



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES

RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS

MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS: CASO EMPRESA

NEGOCIACIONES PALACIOS E.I.R.L. – LIMA - 2022.

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

AUTOR

CHOMBA PADILLA, MERLY DANY

ORCID: 0000-0001-9431-0701

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES

RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS

MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS: CASO EMPRESA

NEGOCIACIONES PALACIOS E.I.R.L. – LIMA - 2022.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

CHOMBA PADILLA, MERLY DANY

ORCID: 0000-0001-9431-0701

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

1. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Chomba Padilla Merly Dany

ORCID: 0000-0001-9431-0701

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Espejo Chacón Luis Fernando
Presidente

Baila Gemín Juan Marco
Miembro

Yépez Pretel Nidia Erlinda
Miembro

Manrique Plácido Juana Maribel
Asesor

AGRADECIMIENTO

Muy agradecida a nuestro Dios por la fortaleza de vida, por brindarme salud y empeño en continuar mejorando como persona y profesional para lograr ser un ejemplo de vida a mi familia.

A mis padres, y a mi familia de todos los días quienes perseveran conmigo para salir adelante y sobre todo por el apoyo incondicional a este proyecto de vida profesional.

DEDICATORIA

Dedico este esfuerzo materializado en mi tesis, a mis padres, a mi esposo y a mi hija quienes siempre han sido fuente de mi inspiración para que todos salgamos adelante y lograr mis objetivos.

A mis amigos, profesores y profesionales que me acompañaron y me apoyaron como parte de mi motor para seguir adelante en conseguir mi meta profesional que sin duda servirá de ejemplo para mis hijos.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: identificar las propuestas de mejora en los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas, caso empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Se encontró los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Un control interno permite identificar oportunidades de mejora en la planificación de objetivos empresariales. Al no existir algún mecanismo de control, los riesgos son latentes y exponen a la no continuidad de una MYPE. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Negociaciones Palacios E.I.R.L. no establece su propio sistema de control interno que le permita identificar sus riesgos y corregirlos antes que ocurran. Respecto al Objetivo N° 3: Muchas MYPE no han implementado un control interno basado en sus factores relevantes que logren identificar sus oportunidades de mejora a través de las supervisiones a sus áreas y mantener involucrado a su personal; este hecho lo expone a que en corto plazo a falta de control interno podría dejar de existir en el mercado. Conclusión general: Se propone que Negociaciones Palacios E.I.R.L. implemente manuales básicos que contengan el flujo de desarrollo de sus actividades fomentando el involucramiento de sus colaboradores para lograr el objetivo empresarial. Este control interno permitirá generar un ambiente de control, realizar las actividades de control que requieran.

Palabras clave: Control interno, propuesta de mejora.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: to identify the proposals for improvement in the relevant factors of the internal control of Micro and Small Companies, case of the company Negociaciones Palacios E.I.R.L. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case. The bibliographic review technique was used, as well as the bibliographic record instruments and a questionnaire of closed questions. The following results were found: Regarding Specific Objective No. 01: An internal control allows identifying opportunities for improvement in the planning of business objectives. As there is no control mechanism, the risks are latent and expose the non-continuity of an MYPE. Regarding Specific Objective No. 02: Negotiations Palacios E.I.R.L. it does not establish its own internal control system that allows it to identify its risks and correct them before they occur. Regarding Objective No. 3: Many MYPE have not implemented an internal control based on their relevant factors that manage to identify their opportunities for improvement through the supervision of their areas and keep their staff involved; This fact exposes it to the fact that in the short term, due to a lack of internal control, it could cease to exist in the market. General conclusion: It is proposed that Negociaciones Palacios E.I.R.L. implement basic manuals that contain the development flow of your activities, encouraging the involvement of your collaborators to achieve the business objective. This internal control will allow to generate a control environment, to carry out the control activities that are required.

Keywords: Internal control, improvement proposal.

Contenido

Caratula	i
Contra caratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja del jurado evaluador.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	x
I. INTRODUCCION.....	12
II. REVISION DE LITERATURA.....	18
2.1. Antecedentes.....	18
2.1.1. Internacionales.....	18
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	22
2.1.4. Locales.....	23
2.2. BASES TEORICAS.....	26
2.2.1. Teorías del control interno.....	26
2.2.2. Teoría de las Mype.....	35
2.2.3. Teoría de empresa.....	37
2.2.4. Teoría de sector comercio.....	38
2.2.5. Descripción de la empresa.....	40

2.3.MARCO CONCEPTUAL	40
III. HIPOTESIS.....	43
IV. METODOLOGIA	44
4.1.Diseño de la investigación.....	44
4.2.Población y muestra	44
4.3.Definición y operacionalización de variables.....	45
4.4.Técnicas e instrumentos	47
4.4.1. Técnicas.....	47
4.4.2. Instrumentos.....	47
4.5.Plan de análisis	47
4.6.Matriz de consistencia	47
4.7.Principios éticos.....	42
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	51
5.1.RESULTADOS	51
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	52
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	53
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	54
5.2.ANÁLISIS DE RESULTADOS	57
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	57
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	58
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	59
VI. CONCLUSIONES.....	62
6.1.Respecto al objetivo específico 1.....	62
6.2.Respecto al objetivo específico 2.....	63

6.3.Respecto al objetivo específico 3	64
6.4.Conclusión general.....	65
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	67
7.1.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	67
7.2.ANEXO	72
7.2.1. Anexo 01: cuestionario	72
7.2.2. Consentimiento informado	75
7.2.3. Ficha RUC de la empresa	76

I. INTRODUCCIÓN

En primer lugar debemos considerar los efectos y estragos de carácter social y económico como producto de la pandemia de la COVID-19, la cual no solo ha puesto en riesgo la salud y seguridad de la población, representa un elevado desafío macro y micro económico, para que las MYPE se reactiven y regresen a formar parte del crecimiento económico, pese a estas circunstancias siguen funcionando con el apoyo del gobierno peruano y también con la ayuda de la intermediación financiera al ser uno de los sectores más afectados por la pandemia en esta etapa de emergencia (COEN, 2021).

La COVID-19 generó una desaceleración en la economía y esta repercutió incluso en las ganancias y por ende en las formas de mejorar el control de las empresas, por ello es sugerente tomar en cuenta que las micro y pequeñas empresas – MYPE siendo porciones económicas gestionadas básicamente por personas naturales y/o jurídicas, y que se encuentran funcionando en diferentes sectores económicos, sea de cualquier naturaleza de composición de capital, para desarrollar sus actividades habituales y económicas, sean en comercio, industriales o de servicios, necesitan implementar diversos mecanismos de control y de obtención de recursos financieros, entendiéndose como tal a los mecanismos en los que una empresa requiere para proveerse de todo lo necesario, sean bienes o servicios; estos recursos pueden darse mediante financiamientos de carácter interno y externo. . (Ccaccya, 2016)

Respecto al control interno, independientemente de la forma como fue constituida la empresa, demanda de mucha jerarquía, ya sea en la misión como en su vigilancia y comunicación de sus hechos y sucesos económicos, ya que los controles internos apoyan el eficiente manejo de bienes, funciones e información. Por ello es que los

elementos de un buen control se ejecutan en las diversas áreas de las organizaciones, habiendo fijado el propósito de mejorar sus beneficios y contribuir a que sus recursos (humanos, financieros, infraestructura y demás) se encuentran disponibles para ser empelados en forma eficiente (Fernández, 2015).

Resulta interesante y motivante afirmar que una empresa que haya implementado controles internos durante sus principales operaciones habituales, les ayuda a lograr y conocer con mucha seguridad su situación real de sus operaciones y por ende de la misma empresa, esta importancia de una buena gestión capaz de asegurar que los controles implementados permiten una mejor visión en la operatividad, no está demás mencionar que resulta importante en que las empresas ejecuten su control interno sobre todo en las comerciales, donde las mercaderías deben rotar con mayor frecuencia, sin descuidar a las agroindustriales debido a lo funcional que resulta en la ejecución de la eficiencia, la productividad. En el momento de la implementación, especialmente, porque esta depende de que se mantenga en los mercados internacionales, nacionales o locales (Chacón, 2017).

A nivel mundial hablar de control interno demanda de una gran importancia sobre todo a fines del año 1990 y como consecuencia de grandes problemas producidos por falta de eficiencia y eficacia porque no se aplican controles. Una de las razones en los fracasos empresariales es no haber atribuido el aspecto de eficacia como parte de las responsabilidades respecto a dicho control interno por parte de quien administra el negocio, advirtiéndose diversas operaciones económicas. Es por ello que no se logra la formalización en este tipo de empresas.

Según (Bejarano, 2021), destacó de manera positiva que se auditaron 149 entidades en perfeccionamiento empresarial y de ellas el 82, 6 % obtuvieron calificaciones

positivas, lo cual valida al sistema de control interno como un elemento fundamental para nuestras empresas.

La actual estructura financiera mundial pide contar con una gestión financiera eficiente a fin de lograr los objetivos misionales y visionales, es importante contar con procesos transversales y consecuentes que realcen las corrientes referidas al comportamiento a corto y mediano plazo permitiendo el pronóstico sobre la salud económica basada en la realidad financiera y económica para el mejor desarrollo en los países.

Por otro lado el autor (Rivero, 2021) afirmó lo siguiente: A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

Claro está que, luego de indagar sobre el tema: se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías.

Tal como lo explica (Gonzales, Rentabilidad empresarial, 2022), La inversión que realizan las personas representa la ejecución de una decisión previamente analizada. En el mundo empresarial, tomar decisiones implica definir la estrategia operativa para

que, durante su ejecución, sea posible el monitoreo; es así que al optar por invertir en un nuevo plan de negocio (sea inicial o parte de la expansión del negocio) el ejecutor de la decisión tendrá como responsabilidad, el aseguramiento en el logro del objetivo empresarial. Invertir sin duda tiene como consigna - claro está - luego del empleo de los recursos financieros, el obtener el máximo beneficio del capital invertido.

La empresa Negociaciones Palacios EIRL donde se realizó la investigación tiene como actividad la comercialización, importación y exportación de papelería como son bolsas, conos, pisos, papel de regalo, envolturas con diseños, sorbetes, chocotejas, bombón, pirotines, pisos, torta, pionono, cajas de torta, bocaditos etc. todo lo tipo de accesorios para piñatería.

En esta empresa se puede observar ciertas deficiencias en el control interno específicamente en las existencias (mercaderías) que representan el más importante activo de dicha empresa, al referirnos a la deficiencia, ésta alcanza a un grado de efectos en las oportunidades de mejora de los factores relevantes del control interno.

Por lo planteado, el problema de investigación es ¿Cuáles son las propuestas de mejora para los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas, caso empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L.? El objetivo general: identificar las propuestas de mejora en los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas, caso empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L. Se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- Identificar propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas.
- Identificar propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y de la empresa Negociaciones Palacios E..I.R.L.

- Explicar la mejora a través de un análisis de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas y de la empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L.

La investigación se justifica porque permitió ahondar en cómo el control interno al aplicarse como una alternativa transversal y de utilidad en la gestión de las empresas y con capital humano permiten prevenir riesgos muchas veces no identificable so poco atribuibles a la misma operatividad de los negocios.

Toda gestión respecto a las finanzas requiere atención a las acciones y labores del gerente o administrador de la empresa puestos que derivan de la obtención del objetivo principal como es la rentabilidad, la cual muchas veces va a depender de los importantes sistemas de control que se puedan implementar.

Para este año 2022, y más aun considerando los efectos que han sufrido las MYPE como producto de COVID-19, es necesario contar con control interno ya que sin duda significa la oportunidad de mejorar la sostenibilidad y su crecimiento económico para la empresa Negociaciones Palacios EIRL, ya que permite tener procesos eficientes que conlleven a la eficacia de la gestión y por ende el mantenerse operativo en cada mercado local y nacional.

Por la naturaleza del tipo de investigación, fue cualitativa con nivel descriptivo documental y de estudio de caso focalizada en una empresa de estudio, así mismo para la ejecución se empleó instrumentos como entrevistas, cuestionarios y los que sean necesarios, previa validación.

Es necesario estudiar la problemática del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas, con el propósito de proponer mejoras en la empresa Negociaciones Palacios EIRL, a los factores relevantes del control interno que implemente; y así los

estudiantes o público diverso tenga como antecedentes los resultados de la investigación y les ayude a discutir y/o analizar resultados, así mismo aporta con la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote en obtener y concretar los fines inherentes a las Universidades como es la Investigación, fin que se encuentra estipulado en la Ley Universitaria N° 30220 y sus modificatorias.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Para esta investigación se define a los antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio; es así, que, al haber revisado las distintas fuentes, se ha podido encontrar lo siguiente: (Casas & Tocte, 2020), en su tesis titulada: **“Control Interno De Inventarios Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones Del Almacén Casa Pica Megaplastic Del Cantón La Maná Provincia De Cotopaxi Año 2019”**. La presente investigación tiene como objetivo el análisis del control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén Casa pica Megaplastic del cantón La Maná. La metodología aplicada en esta investigación es cualitativa, descriptiva, no experimental, la técnica utilizada para la recolección de la información es a través de la entrevista y la encuesta con el programa COSO I de control interno. Los resultados y conclusiones obtenidos muestran que existe un moderado control interno de inventarios como lo refleja la encuesta, en donde el nivel de confianza del sistema del control interno es del 72.80%, mientras que el nivel de riesgo representa un 27.20 % considerado como un riesgo moderado. Se recomienda aplicar estrategias en el sistema de control interno como el manual de procedimientos para que contribuya al mejoramiento de los procesos en un determinado tiempo.

(Benavides, 2017), en su tesis titulada: **“Diseño de un Sistema de Control Interno Para la Compañía Logística Internacional SAS., Tesis de pregrado, Universidad Javeriana de Cali – Santiago de Cali. Colombia”**. Tiene por objetivo diseñar una

propuesta de un sistema de control interno para la compañía logística internacional sac, en los procesos administrativos de la empresa se puede observar un control aceptable en algunas áreas, pero deficiente en otras, aunque tengan algunos procedimientos, políticas, formatos u otros documentos carecen de eficiencia, sin embargo, los procesos operativos tienen buen control. La presente investigación fue enfocada por medio del tipo de investigación descriptiva y aplicada debido a que se evaluó, entendió y conoció el desarrollo de la organización, llega a la conclusión que la empresa presenta falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o son saltados, así mismo existen en los procesos una asignación o distribución inadecuada, sin tener en algunas áreas personal fijo en el desempeño de una tarea y/o proceso definido. Benavides en su tesis detecto que como es una organización familiar presenta diversas falencias y riesgos poniendo en evidencia un inadecuado seguimiento en los procesos, y así encontrándose con la falta de rotación en el cobro a sus clientes, por eso que esta investigación tiene como finalidad el diseño de un sistema de control interno para la compañía, para que pueda mejorar la liquidez. (Quintero, 2018) en su tesis titulada: **“Las Pymes en Colombia y las barreras para su desarrollo y perdurabilidad”**, tuvo como objetivo principal, identificar las principales barreras para el desarrollo de las Pymes en Colombia y su perdurabilidad en el tiempo. La investigación fue de enfoque documental y de nivel descriptivo. Llegando en conclusión que las denominadas Pymes representa a nivel global un gran aporte para la economía de los países en que se desarrollan, sin embargo, deben establecer mecanismo para poder competir en el mercado frente a las grandes empresas, ya que tienen ciertas desventajas frente a ellos teniendo en consideración las certificaciones de calidad de las Pymes para mejorar la calidad y mejorar los

beneficios y la imagen frente a los clientes, y para ello el recursos humano es el factor fundamental dentro de la organización y las buenas prácticas empresariales en donde los modelos de planeación estratégica son necesarios para permanecer en el mercado y aumentar su competitividad.

2.1.2 Nacionales

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

(Huayascachi & Vargas, 2021), en su tesis titulada: **“Control interno y gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020”**, tuvo como objetivo determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa. La metodología fue aplicada con alcance correlacional y diseño no experimental - corte transversal. Donde la muestra fue de 43 trabajadores, a quienes se les aplicó el instrumentó de 2 cuestionarios. Los resultados evidenciaron que el control interno presenta una relación significativa con la gestión de inventarios, donde la mayor parte sostienen que el control interno tiene un nivel regular y la gestión de inventario de nivel regular. Concluyendo que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Inversiones J&G EIRL, mediante una correlación directa media de Rho de Spearman con 0,586** y una significación de 0,000, encontrándose que el 65,1% tiene un nivel regular entre las variables, el 74,4% también regular entre ambiente de control y organización, el 67,4% regular entre evaluación de riesgo y planificación, el 53,5% regular entre actividades de control y la dimensión control, el 76,6% regular entre la información y

comunicación y dirección, el 74,4% también regular entre actividades de supervisión y dirección.

(Vásquez, 2020), en su tesis titulada: “**Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa importaciones Patricia S.A.C.–Juanjui, 2019**”, su objetivo fue: identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. - Juanjui, 2019. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Respecto al objetivo 1, los autores nacionales, regionales y locales, establecen que el control interno es el factor clave para la buena marcha de toda institución sin excepción, resguardando y evitando las pérdidas de los recursos Respecto al objetivo 2, estos resultados evidencian que la empresa no aplica los componentes del control interno ya que su control lo realizan de manera empírica, además nos afirma que en el componente ambiente de control, no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde. Respecto al objetivo 3, Se propone que establezcan formalmente sus estatutos, normas, objetivos y metas de manera clara y precisa y dar a conocer al personal que labora en la empresa Conclusión General, se propone a la empresa Importaciones Patricia S.A.C. implementar un sistema de control interno adecuado que permita evaluar cada una de las áreas que conforman su negocio.

(Ramírez, 2018), en su tesis titulada: “caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas **comerciales** de Ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016”. Presentada a la Universidad Católica, para conseguir la titulación de Contador Público; cuya finalidad es; describir y definir las características de un control

interno en los inventarios, en su investigación se trabajó el diseño no experimental y los instrumentos aplicados estuvieron compuestos por la guía de observación y el cuestionario; en la cual, concluye que el control de inventarios es sustancial para las entidades en general; por lo que, previene y descubre un mal manejo y hurtos en las áreas de las empresas, no permitiendo una mejora en la rentabilidad y competencia.

(Rodríguez, 2020) en su tesis titulada **“Control Interno de Inventarios: Una revisión de la literatura de los últimos 8 años”**. Su objetivo fue: recopilar información empírica actual desde sus diferentes perspectivas (contable, operativa, verificativa, calidad y articulación con el almacén donde deben coincidir con la documentación contable) en diferentes contextos para aportar a una investigación por lo que se buscó que sean en pequeñas, medianas y grandes empresas tanto del sector privado como del sector público, cuya metodología es de tipo cualitativa de nivel descriptivo, se usó la técnica de la revisión bibliográfica, Se revisaron 47 documentos filtrándose por criterios de elegibilidad, como relevancia, aporte, innovación y adecuación a la investigación de 10 países además de nacionales y locales en 13 repositorios académicos. Los resultados afirman que la información cubrió las expectativas dimensionales de la variable como son el aspecto contable, las normas contables internacionales, su aplicación práctica, la importancia del control de almacén, la adecuada relación contabilidad – almacén para la calidad de información contable y la importancia de la tecnología Almacén-contabilidad).

6.1.3 Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Lima-Provincias, menos cualquier ciudad de la provincia de Lima; sobre aspectos relacionados con

nuestro objeto de estudio.

(Ambrocio & Cholan, 2020), en su tesis titulada: **“Propuesta de implementación de control interno y su incidencia en los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. sede Callao del año 2017”**, cuyo objetivo fue demostrar la manera en que incide la implementación del control interno en los costos laborales, observando las deficiencias y sus causas para así de esta manera tratar los riesgos más relevantes que podamos analizar a fin de contribuir en el resguardo de los recursos de la empresa. El tipo de investigación por su naturaleza es Básica - No Experimental de Corte Transversal – Descriptiva, siendo la población la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao y como muestra los integrantes del área de Recursos Humanos. Las técnicas utilizadas para la recopilación de información son la observación, la encuesta y el análisis documental. Los resultados permitieron identificar deficiencias en el área de recursos humanos en aspectos como ausencia de auditoría interna, carencia de manuales internos, desconocimientos de procesos administrativos, falta de capacitación continua al personal, entre otros. Finalmente, las deficiencias identificadas en los resultados afectan de manera directa en los costos laborales, validando nuestras hipótesis y demostrando la importancia de la implementación de un sistema de control interno basado en las técnicas del Marco Integrado COSO 1 – 2013 para beneficio de la empresa Olva Courier S.A.C.

6.1.4 Locales

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de Lima sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Se ha buscado trabajo de investigación relacionado con nuestro tema de investigación en universidades locales e internet.

(Tello, 2021) en su tesis titulada: **“Caracterización del control interno en el área del almacén de la micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, caso de la empresa corporación J&M S.A.C. Puente Piedra 2018”**, cuyo objetivo general fue determinar y describir las características del control interno del área del almacén en la micro y pequeñas y empresas comerciales del Perú: caso de empresa corporación J&M S.A.C. Puente Piedra 2018. La investigación fue descriptiva, cuantitativa, bibliográfica y de caso, se aplicó las técnicas de la revisión bibliográfica y la entrevista, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y el cuestionario de preguntas, aplicado en el área administrativa de la empresa de caso. Obteniéndose los siguientes resultados: los autores establecen que el control interno en el área del almacén se relaciona con el área administrativa posee sobre sus existencias frente a la demanda de sus clientes. Lo que respecta a la empresa de caso de estudio, se puede evidenciar que; la empresa comercial J&M S.A.C. no determina el stock de mercadería en el almacén no cuenta con la información adecuada, lo cual el control interno en el área del almacén no está influenciado positivamente en la empresa de caso estudiado, lo que estaría implicando que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo, (pérdidas y fraudes), donde podrían en peligro las metas y objetivos de dicha empresa; por tal motivo, se recomienda, que la gerencia de la empresa de caso de estudio trate de corregir los aspectos correspondientes a información y registro de almacén, implemente el control interno, incorporar manuales, funciones y organizacionales para establecer responsabilidades y obligación en tanto como para la gerencia como para el personal.

(Paredes & Ricacci, 2021), en su tesis titulada: **“Control interno y el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”**, La presente investigación tiene por objetivo determinar si el control interno se relaciona

con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú-2019. Se empleó en el método una investigación de tipo aplicada, la misma que cuenta con un diseño no experimental – transversal; la muestra seleccionada para estudio fue de tipo no probabilístico compuesta por 64 trabajadores de la empresa de estudio; la técnica aplicada para recolectar los datos a procesar fue la encuesta empleando como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos evidenciaron que el control interno y flujo de efectivo cuentan con una relación directa muy alta en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C., esto debido a que el coeficiente de correlación de Rho – Spearman fue igual a 0,921 y la significación fue de 0,000.

(Rojas, 2018), en su tesis titulada: “**Sistema de control de inventarios para reducir las pérdidas en el almacén de una empresa comercial, 2018**”, tuvo como objetivo implementar una adecuada gestión de inventario en el almacén de la empresa Llantas del Perú S.A., ubicada en el distrito de San Luis, Lima 2018, La investigación de estudio es de sintagma holística con un enfoque mixto de tipo proyectivo de nivel descriptivo y método de deductivo en donde para la recolección de datos se aplicó como instrumento una encuesta a una muestra de 25 personas que conforman el total del personal logístico y una entrevista. Las conclusiones son que en carencia de un sistema de control de los inventarios para reducir las pérdidas de inventarios, se propuso el mejoramiento de los mecanismos de control en donde se desarrollaron procesos, funciones y un taller de inducción de conocimientos del manejo de almacenes para que permita que el departamento de logística y la empresa tenga un mejor control de los activos como también la realización de actividades del personal logístico y se tome decisiones apropiadas en cuanto a los inventarios para el cumplimiento de los objetivos de la organización.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teorías del Control interno

Devaca (2016) El sistema de control interno está orientado a que las empresas logren sus objetivos; entendiendo a ellos al propósito por el cual se constituyen. Un eficiente control en las áreas dinámicas de la empresa siempre va a garantizar el logro de la eficiencia en sus procesos y esta eficiencia se consigue cuando existe alguna forma de controlar. Por ello la importancia de implementar acciones de mejora y un mejor control en las actividades de la empresa con lo cual en algún momento se declara como eficiente en sus procesos.

El autor Devaca (2016) afirma en cuanto al control interno, existe porque ayuda a visionar el logro de metas; lo que lo convierte en una necesidad, es así que permite una garantía muy razonable para obtener sus propósitos empresariales, su eficacia explica y brinda reportes de los riesgos, las debilidades e incluso las distorsiones de una organización, quedando aclarado que la finalidad de todo control es que las áreas funcionen de acuerdo a los objetivos empresariales.

Las empresas se crean con el propósito de brindar alternativas de satisfacción de necesidades. Es así que, en cada país, las reglas difieren para su existencia. Por ejemplo, en Alemania, crear una empresa no sólo implica contar con un capital para hacerla posible. Una empresa representa en dicho país, la oportunidad de contribuir al desarrollo de una nación, ello desde las etapas escolares así lo asimilan, así lo comprende, y es que, cada ciudadano entiende que una empresa debe existir, pero con fines superiores hacia las personas o a las poblaciones que harán posible su

supervivencia, ya que ellos son los que, al consumir, generan la oportunidad de seguir lucrando.

Una empresa se constituye con recursos que inicialmente le pertenecen a personas distintas a la que se creará, es así que los intereses de los que fueron propietarios de los recursos, dejan de ser como tal, y, a partir de la creación de una nueva empresa, nace los propios intereses de ésta nueva. Tal es así que estos recursos deben controlarse, deben cuidarse no sólo para cumplir con el propósito de la empresa sino para que se mantenga en existencia durante muchos años.

Sin duda el control interno hoy en día, juega un Papel muy importante en cualquier forma de organización y es que, todo gestor de negocios elabora una planificación que incluya actividades, objetivos, indicadores metas, responsables y sobre todo alguna forma de presupuesto. Que permita monitorear el avance durante los periodos que se planifica. Es así que esta planificación se ejecuta a través de normatividad, diversas normas internas que se preparen para operativo izar las actividades planificadas; entendiéndose como aquellas que se planifican para que los colaboradores o los administradores del negocio cumplan cada una de sus funciones.

Cuando se habla de funciones, estas deben estar debidamente implementadas en algún documento oficial de la empresa tales como un manual de funciones, un reglamento de organización y funciones, o un reglamento de trabajo. Estas normatividades se implementan con la participación de todos los colaboradores, una participación que involucra el grado de identificación con la empresa y obviamente con sus objetivos.

Cuando los trabajadores y los gerentes se encuentren debidamente identificados con los objetivos y las metas de una empresa entonces las normativas harán su trabajo, ya que, un trabajador identificado genera un alto porcentaje de seguridad en que va a realizar su trabajo siempre con miras en el objetivo institucional. es así que surge la necesidad de que esta normatividad se monitoree para asegurar que se esté cumpliendo; aquí ya estamos hablando de una forma de control y si es a las personas y a sus funciones, nos estamos refiriendo a un control interno.

Para implementar un control interno se requiere la voluntad y la predisposición de todos y todas las personas que intervienen en los procesos de la empresa desde los niveles casi poco identificables hasta los niveles jerárquicos, incluso, de los responsables del Gobierno corporativo de la empresa. Esta voluntad se materializa en el cumplimiento de cada función que le fue asignada o que le fuera asignada a todos los colaboradores de la empresa en la que se encuentran laborando. La implementación toma como insumo que las normas se hallan implementado y se hayan socializado además de haber sensibilizado a los que intervienen en todos los procesos ya sea comerciales, industriales o de servicios

Según **Holmes (1987)**, citado por **Munive (2019)**, asegura que: El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad (p. 10).

Salvaguardar los bienes de una empresa sin duda alguna representa un objetivo importante del control interno y precisamente esta acción delimita como responsabilidad al administrador o gerente de la empresa ya que los bienes constituyen el activo máspreciado con lo que dispone la empresa para poder llevar a cabo el giro comercial, industrial o de servicios. Para lograr este objetivo debe de existir un manual que especifique los procedimientos para que los activos se mantengan operativos al 100 por ciento, para que estos activos sean usados netamente en el giro del negocio y sobre todo se pueda obtener beneficios económicos que permitan lograr el objetivo de la empresa. Las personas a cargo de los activos o de todos los bienes de la empresa deben de observar y cumplir la reglamentación que la empresa ha preparado para el buen funcionamiento y cuidado coma a demás este control interno cuando se implementa debe de considerar ciertos factores que permitan asegurar el cumplimiento del mismo; dentro de estos factores tenemos el ambiente de control, la supervisión, el monitoreo y la comunicación; lo que es muy importante para que las personas usen adecuadamente los activos.

Por otro lado **Holmes (1987)**, citado por **Munive (2019)**, coincide que: El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada

es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa (p. 11).

Teorías de Control interno Según Koontz y O`Donnell (s.f)

Para Koontz y O`Donnell, citado por **Munive (2019)**, el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores (p. 13).

Para el autor **Hurtado (2013)**, citado por **Quispe (2021)**, considera que: El rol del control interno en las organizaciones resaltando claramente la función proporcional de seguridad razonable sobre el desempeño de los objetivos estratégicos de una entidad. El control interno tiene limitaciones inherentes donde no existirán fraudes o errores, toda vez nunca se podrá eliminar por completo el riesgo de malas interpretaciones.

Así mismo, el control interno recientemente viene transformando el rol de las empresas privadas ya que se constituye en apoyo de gran importancia cuando se gestiona las organizaciones empresariales, pues advierte la determinación e incluso ayuda a posicionar las estrategias que permiten lograr la eficiencia y la eficacia de las áreas, y la confiabilidad de los documentos, formatos, y observancia de las leyes, normas y regulaciones que se han creado para ser aplicadas por la empresa. El control interno se mantiene como parte de las unidades operativas en forma muy independiente. Como ejemplo se puede decir que el activo clasificado como efectivo o equivalente debe

denotar la necesidad de contar con un control interno y la fijación de personas que sean responsables. Es así que se lograría tener éxito en estas álgidas áreas que están a cargo de elementos muy sensibles, incluso las ventas, las cobranzas, el manejo de personal, el control de las existencias. En conclusión, se puede afirmar que el control interno es de vital necesidad, puesto que promueve y motiva la eficiencia y permite la efectividad y, sobre todo, hace que las personas encargadas del gobierno operativo, les ayude a evitar que algún integrante de la familia empresarial viole las normas y los principios que enmarcan la contabilidad para los profesionales contadores. Ramón (2004, p. 1).

Por otro lado, (Estupiñán, 2015), considera que todo control interno permite la identificación de ciertas desviaciones en la gestión y en los procesos empresariales. Se entiende como desviaciones a los incumplimientos que generan las personas en el respeto a la normatividad interna de la empresa, normatividad que antes de ser aplicada, primero fue socializada, se logró sensibilizar a los colaboradores respecto a la existencia de normas como un Manual de Organización y Funciones que contemple por lo menos la identificación de las distintas áreas que están a cargo de cada proceso empresarial. Una vez que se ha identificado cada área, se debe haber delimitado las funciones o responsabilidades de cada persona a cargo. Estas delimitaciones obedecen a la planificación de los objetivos y sus respectivas actividades que harán posible el logro de la meta de una empresa. También afirma que la salvaguarda de los bienes no sólo delimita a lo tangible, puesto que el sólo hecho de crearse como empresa, se crea un gran activo intangible del negocio. La forma de controlar internamente a una empresa se realiza bajo el supuesto de la existencia de 5 elementos o componentes

operan sincronizadamente y se derivan según cómo se mantiene la gestión de la empresa y se conforman de acuerdo al logro de los objetivos, siendo:

Ambiente de control

Considera al 100% de la entidad la cual dentro de ella se resalta los aspectos individuales, la integridad y la ética en sus normas, entre otras consideraciones que exigen el cumplimiento de normas adscritas al control interno. Este componente es constituye la entrada del control para contrarrestar posibles riesgos y evitar que existan siendo así el inicio del fluido del control en la cual interactúan los empleados y la empresa. (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021)

- **Evaluación de riesgos**

Consiste en ubicar y analizar de los riesgos importantes de una entidad.

- **Acciones de control**

Son los procedimientos normados a través de acciones que permiten garantizar el cumplimiento de cada indicación dada por el responsable del gobierno de la entidad y cuyo objetivo es identificar riesgos y mitigarlos o corregirlos. se ejecutan en todos los niveles de la empresa. (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021)

- **Información y comunicación**

La gerencia estratégica requiere información relevante, confiable y de calidad. La comunicación permite obtener y brindar información propia de la entidad para que sea socializada con contos sus integrantes, se tome en conocimientos incluso se sensibilice respecto a lo que viene ocurriendo producto de las acciones de cada área, este componente contribuye a identificarse con la entidad para contribuir a la mejora. (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021)

Supervisión y monitoreo

Según (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021) la supervisión es un procedimiento transversal a las acciones que se ejecutan como parte del control interno. Cada supervisión permite la identificación de oportunidades de mejora; desde el corto, mediano o alto cumplimiento de las normas internas hasta incluso propias del incumplimiento parcial o total, es así que, producto de las verificaciones, se implementan acciones de mejora. El monitoreo genera el aseguramiento de los componentes del control interno, las evaluaciones periódicas que están agregadas a cada proceso de la compañía en distintas áreas permiten brindar la información oportuna a quienes gerencian la entidad.

(Hernández, 2021) a través del análisis al COSO el cual permite identificar al control interno como un proceso ejecutado a cargo de la gestión empresarial y en correspondencia con los colaboradores de la empresa, tiene como finalidad el proporcionar razonabilidad para el logro de la meta institucional. Es un paradigma documentado orientado a que se implemente y se gestione un sistema de control interno dentro de la empresa, el cual fue aceptado por el año de 1992 en una de sus primeras publicaciones. El informe COSO I y II representa para las empresas, el empleo y la práctica así como una referencia de sus estándares en la aplicación del control interno.

Principios del Control Interno

(Pereira, 2019), un principio permite brindar indicadores para mejorar el desarrollo de la organización. Es así que las empresas, independientemente de la forma en que operativizan sus controles, siempre tratarán de enfocar en que sus procesos se hayan encaminado a la búsqueda de mejorar sus resultados. Si es necesario utilizan sistemas

computarizados e incluso los virtuales en tiempo remoto para así asegurar que la documentación se guarde en tiempo real y permita que los principales activos como son las existencias se protejan ante eventuales inseguridades y que su uso sea lo más transparente posible.

Según (Ramón, 2016), es necesario la obtención de la información oportuna como lo es los datos de cifras en las mercancías; esta información se caracteriza por ser confiable y suficiente para convertirse en herramienta de gestión y control empresarial, El control interno se extiende hacia la protección de los recursos empresariales incluso los tecnológicos para lo cual su propósito siempre va a ser la eficiencia en sus recursos.

Según (Meléndez, 2015), el control constituye un requerimiento expandida en las acciones humanas (básicamente en entidades públicas y privadas). En virtud al crecimiento de la empresa, la exigencia de controlar aumenta, dicho lo anterior, se precisa que las empresas requieren de un control interno de carácter operativo el cual representa a lo interno de la empresa y que está orientado a las transacciones económicas como lo propio del negocio buscando se sincronice cada acción en estricto horizonte hacia los fines de la empresa, desde el punto de vista económico. Por otro lado se tiene el otro control interno de carácter contable, aquel que considera el proceso de la documentación y su efecto en los resultados para que éstos se conviertan en insumos para mejorar los controles en su totalidad.

En su artículo de (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021), el control interno previo se operativiza antes de la acción normada en la empresa.; así mismo el control continuo: el cual controla las áreas totales y generales de la y el control

posterior: es aquel que estipula todo tipo de procesos y procedimientos para la ejecución, en tiempo pasado.

2.2.2 Teoría de las Mype

No existe una unidad estándar para conceptualizar a las MYPE ya que la definición utilizada varía según la metodología. Por ejemplo, la magnitud de sus ventas, el capital social invertido, la cantidad de empleados, la producción o el valor razonable de los activos (Cárdenas, 2016).

Existen también criterios para identificar y caracterizar los tamaños en los cuales se encuentran comprendidas las micro y pequeñas empresas, siendo alguno de ellos, el nivel de ingresos, el número de trabajadores; incluso el valor de sus activos operativos que se disponen para la realización de las actividades (Cárdenas, 2016)

Son una porción de empresas que cuentan con algunas limitaciones de carácter laborales y financieras. Las pymes cuentan con interesantes ventajas, desde su estructura y la adaptación a diversidades de actividades en los mercados competitivos. (Lopez, 2017).

Importancia de las Micro y pequeñas empresas

La importancia radica en la magnitud de su aporte económico al PBI peruano, representando un aproximado del 40%. A ello se le suma la importante cuota de oferta laboral la que se encuentra encima del 80%, ello significa la importancia de generar autoempleo. Sin embargo existen algunas adversidades que la hacen posible de estar dependiendo de variables internas y que su escasa atención a las filosofías

empresariales, le hacen vulnerables al cierre en períodos cortos (El portal de los emprendedores, 2018).

CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPE

(COMEXPERU, 2021) Las Mype, aun cuando constituyen la mayor parte del tejido empresarial peruano y están consideradas en un mismo umbral de ingresos anuales, plantean características diferenciadoras del resto en cuanto al perfil de los empresarios, las características físicas del negocio y las características del empleo. Así, resulta importante evaluar cada una de las particularidades de estos negocios para entender su situación en 2020 y establecer los parámetros de medición que afecta su formalidad y producción.

(Escalante, 2018) La Ley MYPE permite reformar diversas leyes y así la promoción en la inversión para un mejor desarrollo y atracción económica buscando el crecimiento en toda la región para que sus objetivos a corto plazo se alarguen hacia escenarios de duración sostenible, pero ello requiere el apoyo del estado en lo que respecta a formalización de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES). A continuación, se muestra una diferenciación y clasificación: aquellas cuyas ventas de 150 UIT (unos S/ 690,000 soles para el año 2022) se le clasifica como Microempresa. Por otro lado, si los ingresos llegan hasta 1,700 UIT (7'820,000 soles para el 2022) se le considera como pequeña empresa y finalmente si las ventas llegan hasta 2,700 UIT (10'580,000 soles en el 2022) estamos frente a una mediana empresa. Si los ingresos son mayores pues su clasificación es como grande empresa.

2.2.3 Teoría de Empresa

(Coronado, 2017) asegura que la filosofía empresarial es crecimiento de la mano de los clientes a través de la creación de ofertas laborales, luego de no descuidar su objetivo económico se debe poner énfasis en el objetivo de la satisfacción a los usuarios a través de productos y servicios de calidad debidamente validados y certificados.

Características

Los factores llamados activos están representados por los aportes o los fondos de inicio y los que se van generando en su vida empresarial como es las ganancias, las reservas, incluso el capital adicional como puede ser un aporte temporal del propietario o los propietarios. (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021).

En cuanto al uso de las fuentes de tecnologías, los servicios de intermediación financiera, el control óptimo de los costos entre otros, representan sus factores pasivos, sin que su denominación no atribuya una lentitud en los procesos. (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021)

Tipos de Empresa

(García, 2016), refiere que existe una tipicidad dependiendo del sector al cual se desenvuelven la oferta empresarial, por ello se tiene el primario, el secundario y el terciario; el primero de ellos ligado a la actividad de extracción como primer ejemplo, incluye al sector ganadero. También se tiene la actividad de manufactura, aquella que requiere de materias primas para ser procesadas y convertidas en nuevos productos, es así que nos referimos al sector secundario; y si al servicio incluyendo la actividad física o intelectual pues allí refiere al sector terciario.

Según la propiedad de capital

El mismo (García, 2016), refiere a la existencia de empresas cuyo capital o composición del mismo sea de personas o grupo de personas ajenas al ámbito público, pues allí nos referimos a empresas privadas, lo contrario, es decir a la intervención de capitales netamente del estado por ejemplo de las municipalidades, allí estamos frente a las empresas estatales; y si alguna cuenta con ambos capitales, se estaría refiriendo a las mixtas. Esta clasificación abarca al espectro geográfico, es decir según su lugar de operación, hay locales, regionales, nacionales e incluso internacionales, éstas últimas sometidas al derecho internacional privado.

Según su forma jurídica

(Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021) nos precisa que en esta forma de clasificación y de acuerdo a la Ley General de Sociedades N° 26887, se tiene las conocidas E.I.R.L. aquellas que se conocen como unipersonales en la cual el propietario o titular asume responsabilidades frente a sus actos y obviamente a los efectos de los mismos. Aquí se encuentran las sociedades, aquellas con forma anónima y las de responsabilidad limitada. Las primeras de ellas se clasifican en abiertas, puesto que no existe límite alguno de capital y menos de número de socios o propietarios. Este tipo de sociedades básicamente están reservadas para aquellas con capacidad de generar sus propios apalancamientos a través de la bolsa de valores. Sin embargo el otro tipo es la referido a las sociedades anónimas cerradas, cuya característica es de tener un máximo de 20 accionistas. No pueden emitir acciones al público ni colocarlas en el mercado financiero. Respecto a las sociedades de responsabilidad limitadas, sus socios se someten a las normas del país y son las más numerosas por la poca limitación que experimentan.

2.2.4 Teoría de Sector Comercio

Según el autor (Bustamante, 2016) nos afirma que se le denomina así porque su naturaleza consiste en intercambiar bienes e incluso servicios sin que éstos sufran alguna desviación en los bienes o servicios que ofrecen. Por ejemplo, el comercio de abarrotes, combustibles, fármacos, y a lo de servicios podemos mencionar al comercio de pasajes de vuelos terrestres o locales. He allí la característica de libre disponibilidad del bien o servicio comercializado. En este tipo de comercio podemos encontrar la **clasificación, la cual se tiene:** cuando los bienes son ofertados a un grupo de distribuidores, estamos frente al comercio al por mayor, mientras que lo sucesivo y hasta llegar al consumidor final, es decir a las personas, allí nos encontramos en el comercio al por menor.

El Sector comercio

(Pacheco, 2019) considera un comercio primario o denominado extractivo donde se refleja un importante catálogo de actividades como lo es las empresas que compran y venden todo tipo de bienes sin que sufran alguna transformación, mientras que, si existe un primario, también existe un secundario, el cual se denomina al de la transformación de materiales o materias primas como por ejemplo la madera para la carpintería, el algodón para la ropa, la caña de azúcar para el azúcar y sus derivados. Finalmente se cuenta con el importante sector terciario conocido como el servicio.

Teoría Administrativa Del Control

(Cámara, 2015) Ejecutar la planeación implica activar alguna forma de control puesto que deben estar muy vinculados entre sí. La vida empresarial no sólo depende de lo exitoso en el aspecto económico o en lograr la mejor rentabilidad, sino que mucho se atribuye a organizar la empresa a través de controles que vayan desde las áreas menos connotadas, ya que éstas podrían generar algún tipo de restricciones que limitarían el

proceso importante de la empresa. Por ejemplo: si los pedidos de materia no llegan en los tiempos o en las formas establecidas, es obvio que el inicio del ciclo de producción no opere en forma habitual y por ello se puede desprender un grueso problema de producción. He allí la importancia en implementar los controles incluso en los entornos de afuera pero que se encuentren relacionales al proceso empresarial.

2.2.5 Descripción de la Empresa

Negociaciones Palacios E.I.R.L., con RUC N° 20606915561, inicio sus actividades el 18/11/2020 con dirección fiscal en: -JR.HUALLAGA N°.767 INT.312 URB.CERCADO DE LIMA (GALERIA REAL PISO 3) LIMA-LIMA-LIMA , siendo su actividad Principal Venta y distribución de diversos accesorios de piñatería y pastelería .

2.3 Marco conceptual

El Control Interno

(Sequiera, 2017) lo sintetiza como la planificación de los objetivos reposando en los procesos y que su existencia tenga un reconocido conocimiento por parte de las personas involucradas de preferencia en todas las áreas de la compañía. Esta planificación no solo debe descansar como tal, sino que debe descargar su ejecución por parte de los ejecutivos y no ejecutivos y que su propósito se vea reflejado en lograr en principio que todo el personal se encuentre identificado con los objetivos de la empresa, logrando crearse una transversalidad del control en todos los procesos que se realizan en cualquiera de las empresas puesto que de observarse debilidades al control de hecho que se generarán desviaciones o incumplimiento a las metas trazadas por los gerentes. Una empresa que opere con limitada normatividad interna o incluso con una

nula normatividad siempre va a estar expuesta al riesgo de desaparecer en corto tiempo.

(Lopez, 2017) afirma que es un procedimiento cuya ejecución está a cargo de los responsables del gobierno corporativo de la empresa, la administración y todo aquel colaborador de la entidad, cuyo objetivo es asegurar indicadores de eficiencia en las operaciones cotidianas las mismas que reflejarán el logro de los objetivos a corto plazo dentro de ellos la sostenibilidad de la empresa.

Se le considera como una organización de manuales, y sus derivados que incluyen normas y políticas adscritas a la organización y que despierta la identificación de todos los colaboradores para hacer más eficiente la labor de cada uno de ellos. Esta eficiencia no será posible si no se generan ambientes de supervisión y monitoreo a las normas implementadas. Al lograrse detectar a tiempo acciones de control mejor serán los resultados proyectados. **(Chancafe, 2016).**

Definición de Empresa

De por sí, una empresa se identifica porque se caracteriza como lucrativa, y, para que ello se materialice, es preciso la interacción entre distintos agentes, como son los trabajadores, los recursos materiales, financieros y sobre todo los clientes y los que no lo son. Todos los intervinientes tienen fines en común, es decir si de lucro se trata, el lucro los motiva, pero el compromiso de la empresa siempre serán la eficiencia en sus procesos, si de lucro se trata **(Adrián, 2017).**

Definición del Comercio

Se trata del intercambio controlado de bienes y también de servicios los mismos que se han producido antes de ser comercializados y cuya naturaleza radica en que por cada intercambio se obtenga algún beneficio tanto para el empresario como para el cliente,

siendo estos dos los más importantes en el rubro comercio y en estricto respecto al entorno legal del país. **(Hurtado, 2016).**

III. HIPOTESIS

Debido a que este trabajo de investigación ha sido de tipo cualitativo y de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico y de estudio de caso, no requirió de formular hipótesis alguna.

(Ramírez F. , 2021), considera que realizar una investigación de carácter cualitativa implica presentar datos de aspectos subjetivos, es decir que estos datos encontrados o explicados no son posibles de aplicarles algún escenario para una medición posterior. Sin embargo, sirve si en caso lo requieran para que se use como una guía u orientación, pero no es obligatoria la formulación de hipótesis en este tipo de investigaciones ya que en la investigación no se requiere de presentar algunas suposiciones antes de obtener los resultados.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

4.1.1 Tipo de investigación

El tipo es cualitativo, porque se limitó solo a describir las variables del estudio.

4.1.2 Nivel de la investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo, solo se limitó a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente y a los resultados de la encuesta aplicada.

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

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

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo conformada micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

7.4.2 Muestra

La muestra estuvo conformada por la empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L. - LIMA

4.3 Definición y operacionalización de variables

Matriz 01

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	ITMS
C O N T R O L I N T E R N O	<p>Estupiñán (2016), el control interno es aquel proceso que se encarga de verificar y determinar si los planes se están realizando adecuadamente. Consta de cinco componentes interrelacionado, derivados de la manera como la administración conduce a la institución. Y están integrados al proceso de administración. Estos componentes se aplican para todas las entidades.</p>	Componentes De control Interno	Ambiente de control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?
				2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?
				3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?
				4. ¿Se cuenta con un MOF?
			Evaluación de riesgos	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?
				2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?
				3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?
				4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?
			Actividades de control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?
				2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?
				3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?
				4. Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?
Información y comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?			
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?			

				3¿ Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?
				4¿ Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?
			Supervisión y monitoreo	1¿ Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?
				2¿ El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?
				3 Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?
				4¿ Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?

4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

4.4.1 Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizaró las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

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

4.5 Plan de Análisis

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

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

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L.
- Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L. mediante los resultados a encontrar.

4.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
---------------	-------------------------------	-------------------------	------------------------------

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas y de la empresa Negociaciones Palacios EIRL – Lima.	¿Cuáles son las propuestas de mejora para los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas, caso empresa Negociaciones Palacios EIRL – Lima?	Identificar las propuestas de mejora en los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas, caso empresa Negociaciones Palacios EIRL – Lima.	Identificar propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas.
			Identificar propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Negociaciones Palacios EIRL – Lima.
			Explicar a través de un análisis comparativo la mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas y de la empresa Negociaciones Palacios EIRL – Lima.

4.7 Principios Éticos.

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

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

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

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

equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

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

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

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 01.

TABLA N° 01

Resultados de acuerdo a los antecedentes

Autor (es)	Recuento de Resultados	Factores y o componentes Relevantes
Benavides (2017), Estupiñán (2015), Gonzales (2021), Rodríguez (2020) y Sequiera (2017)	De la consulta a los autores; coinciden en que controlar una empresa no significa anotar los sucesos tal como ocurren dentro de ella. Controlar implica identificar las áreas y vincularlas entre sí, a través de documentaciones llamados manuales, procedimientos, mapas de procesos, mapas de riesgos, organigramas y todo aquel documento que contenga las descritas las actividades por cada fase o proceso. Esta documentación debe ser elaborada por los responsables de la empresa con la inclusión de todos los colaboradores, sobre todo los que tienen a cargo un proceso. La no existencia de ello definitivamente constituye una importante debilidad que pondría en riesgo la planificación de los objetivos a corto y largo plazo. Por ello la necesidad de optimizar este componente para generar un ambiente adecuado de control a partir de sensibilidad en la documentación y en la actuación de cada integrante de la empresa.	Ambiente de Control
Ambrocio & Cholán (2020), Gonzales (2021), Meléndez (2015) y Sequiera (2017)	De la consulta a los autores; coinciden en que los riesgos siempre están latentes, incluso son invisibles en el tiempo, pero notorios en sus efectos. Cada fase o proceso debe identificar su propio mapa de riesgos, en el cual contenga el posible origen, una acción a efectuar en caso que ocurra y sobre todo asegurar que no suceda. Ello se logra cuando el riesgo se evalúa continuamente; algo que no es común en las MYPE puesto que generalmente esperan a que un riesgo genere efectos para recién identificarlos, lo cual no permite que las transacciones se desarrollen con normalidad y ello afecta a los objetivos de la empresa respecto a la consecución de sus metas.	Evaluación de Riesgo
Benavides (2017), Hernández (2021), Gonzales (2021), Ramírez (2018) y Tello (2021)	De la consulta a los autores; coinciden en que las actividades de control son las acciones declaradas en los manuales y	Actividad de Control

<p>Benavides (2017), Gonzales (2021), Hurtado (2013) citado por Quispe (2021) y Paredes & Ricacci (2021)</p>	<p>socializados con los colaboradores. Estas acciones si son ejecutadas en los momentos establecidos (no cuando ocurra un riesgo) sino antes que ocurra se asegurará que los procesos funciones tal como fueron planificados, es decir todo proceso o fase en la empresa debe estar compuesto por algún tipo de acción de control que en conjunto sumen a las actividades propias de control en las empresas. Si no existe en las MYPE, ello siempre es el motivo de la no sostenibilidad en el tiempo.</p> <p>De la consulta a los autores; coinciden en que no sólo se deben comunicar las funciones de cada responsable. En las MYPE el colaborador sólo se enfoca en sus funciones, pero no toma conocimiento de todos los manuales que forman parte del control interno, ello no permite una información eficaz sobre los sucesos en cada proceso por cuanto cada uno se aísla en su labor, pero de identificar una anomalía en un área distinta, su acción en casi nula, porque la información y comunicación no fue entendida y desconoce los efectos que podría causar una anomalía en las fases. Por ejemplo, la falta de control de calidad en por lo menos algún proceso. Por ello la información y comunicación debe ser oportuna y con compromiso a todos los colaboradores para lograr que los objetivos se logren dentro de los plazos establecidos.</p>	<p>Información y Comunicación</p>
<p>Benavides (2017), Cámara (2015), Gonzales (2021), Holmes (1987) citado por Munive (2019) y Rojas (2018)</p>	<p>De la consulta a los autores; coinciden en que, una vez establecidos los documentos y manuales que establecen las funciones y coordinaciones de los colaboradores y de los ejecutivos, se debe dar paso a una acción propia del control, se refieren al monitoreo de cada una de las fases, pero no solo para detectar su funcionamiento correcto, sino para determinar acciones de mejora en lo que ya está mejorando. Recuerdan que en todo proceso empresarial siempre van a existir alguna forma de restricciones que generan efectos en los siguientes procesos; por ejemplo, una maquinaria que produce a mayores escalas con relación a las demás que son menos rápidas. Estas anomalías se deben supervisar constantemente, independientemente de si han sido corregidas o se encuentran en monitoreo posterior.</p>	<p>Supervisión o Monitoreo</p>

Fuente: Tabla elaborada con anotaciones de antecedentes para esta investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02

Tabla N° 02

Resultado según cuestionario aplicado a la titular de la empresa Negociaciones

Palacios EIRL

CUESTIONARIO/ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa Negociaciones Palacios EIRL ha implementado un Sistema de control interno?		X
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO		
Ambiente de Control		
1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X
2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		X
3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X	
4. ¿Se cuenta con un MOF?		X
Evaluación de Riesgos		
5. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	X	
6. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X
7. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?	X	
8. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		X
Actividades de Control		
9. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		X
10. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		X
11. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X
12. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	X	
Información y Comunicación		
13. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	X	
14. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		X
15. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X	
16. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		X

Supervisión o Monitoreo		
1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		X
2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?	X	
3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X	
4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X

Fuente: Construcción en base a un cuestionario a la titular de Negociaciones Palacios E.I.R.L.

5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03

Tabla N° 03

Análisis comparativo

Factores Relevantes	Oportunidades/Debilidades objetivo específico 01	Oportunidades/Debilidades objetivo específico 02	Análisis y/o explicación
Ambiente de Control	Las MYPE que implementan acciones de control asegurarían su vigencia en el mediano y largo plazo, debiendo para ello declarar por lo menos algún manual de actividades, el cual contenga el rol y responsable por cada fase o proceso que desarrolla dentro de la empresa. Ello permitirá generar ambientes ideales para aplicar control. Por ejemplo: un mapa de procesos.	Negociaciones Palacios E.I.R.L., no ha implementado un sistema de control interno. Tampoco cuenta con alguna normatividad expresa sobre las funciones de cada colaborador, ello incluso al no contar con un código de ética para el desarrollo de las funciones a cargo de los trabajadores, debilita la veracidad de las cuentas; entendiéndolas como los resultados de cada fase. Por ejemplo, en inventarios existe una clara desconexión respecto al control que debe haber implementado. Al no contar con un Manual de Organización y Funciones, no es posible establecer un inicial ambiente de control interno, por lo cual genera una gran debilidad que de continuar podría convertirse en una amenaza latente para la continuidad de la empresa.	Toda empresa cualquiera sea su tamaño debe haber implementado un ambiente de control, empezando con el establecimiento de manuales, organigramas, y toda documentación que contenga las funciones, los responsables y la forma cómo deben desarrollar las funciones, para con ello iniciar la aplicación del control interno y detectar alguna deficiencia en los procesos.
Evaluación del Riesgo	Si bien, las actividades se pueden haber planificado con antelación, e incluso se hayan fijado a los responsables, pero al no haberse detectado los riesgos a los que están expuestas las áreas sobre	Negociaciones Palacios E.I.R.L., si bien es cierto cuenta con objetivos definidos, éstos no son socializados con todos los colaboradores. Ello genera un aislamiento de parte de los	La evaluación de riesgos constituye un componente que debe ser mirado y tomado con la máxima responsabilidad

	<p>todo las operativas, es posible que el riesgo se encuentre muy latente. No es malo que exista riesgo. Pero al riesgo hay que vigilarlo y para ello se debe contar con objetivos debidamente socializados con el personal, de tal manera que, ante la posible ocurrencia de alguno de ellos, se debe contar con el procedimiento para afrontarlos y reducir el impacto sobre la sostenibilidad de la empresa.</p>	<p>colaboradores por cuanto no están identificados con todas las fases y ante la aparición de los riesgos en su ejecución, no se puede contar con la participación de todos para mitigarlos. La empresa no identifica ni registra los posibles riesgos como lo es la desvalorización de las mercaderías por vencimiento o los riesgos de incremento de precios en el exterior los cuales afectan los objetivos de la empresa como lo es las ganancias. Una empresa que no controla no asegura su vigencia en el mercado.</p>	<p>por parte de los responsables de la gestión. Estos riesgos deben ser comunicados para que periódicamente se establezcan las acciones y se logre mitigar una posible amenaza. Para que haya esta evaluación, primero se identifica las causas que podrían ocasionarlos, por ejemplo una mala política de créditos. Si no se lleva un buen control sobre las fechas de cobro, ello podría generar un deterioro en los importes por cobrar por cuanto el riesgo es el que no sea cobrado en su oportunidad.</p>
Actividad de Control	<p>Las acciones de control forman parte de las actividades derivadas de la funcionalidad en cada proceso o fase de la empresa. Es decir si las actividades como son las compras de productos cuenta con procedimientos como lo es la cotización de productos, es necesario que este proceso vaya acompañado por lo menos por alguna actividad de control que permita asegurar que la compra realizada no altere los costos en la empresa.</p>	<p>Negociaciones Palacios E.I.R.L. no ha establecido ningún procedimiento para identificar debilidades en las fases y transacciones, es decir ante un proceso que no cumpla con los requerimientos que garanticen una correcta y transparente acción, el riesgo aparece y se ejecuta a través de falencias, por ejemplo al realizar el arqueo de caja se podría observar que el dinero que debe haber no existe, pero al no haber un procedimiento para atender esta debilidad, el riesgo siempre va a permanecer latente. Por ello la necesidad de implementar alguna actividad de control para asegurar la mitigación de los riesgos.</p>	<p>Las actividades de control son parte de las transacciones que a diario ocurren en la empresa. Estas actividades se deben establecer según el riesgo al que está expuesto, entendiendo el riesgo como la posibilidad de que algo ocurra. Si ese algo es a favor de la empresa, igual se debe establecer actividades para mantener lo positivo, pero si el riesgo es negativo, es decir impacta en la proyección o</p>

<p>Información y Comunicación</p>	<p>Todo lo que ocurre o deba ocurrir debe ser conocido y comprendido por la comunidad empresarial interna. Para ello se deben establecer diversos canales de difusión. Importante resulta que: si no hay información a comunicar, el componente está demás. Es la gerencia quien debe implementar la información por ejemplo la misma planificación en la cual se establecen los objetivos, deben ser comunicados y entendidos por la masa de personas que conforman una organización.</p>	<p>Negociaciones Palacios E.I.R.L. cuenta con conductos informáticos para comunicar la información que genera, sin embargo, esta información solo se comunica, pero no se explica, por ello los colaboradores se desentenden y si ocurre un hecho de riesgo, sólo le alcanza al responsable del proceso (por ejemplo, ventas, compras, almacén). La información no sólo se genera a lo interno de la empresa, sino que se puede elaborar con datos externos, por ejemplo, el nivel de satisfacción de los clientes o usuarios del servicio en caso lo soliciten. No existe comunicación oportuna, ni siquiera de los objetivos empresariales, por ello el riesgo de que en poco tiempo pueda haber problemas.</p>	<p>planificación de los objetivos, se debe cuidar a que no ocurran.</p> <p>La información y comunicación nace con la implementación de por lo menos los objetivos que propone la empresa. Estos objetivos deben elaborarse con participación de todos los colaboradores o sus representantes. Incluso con actores externos como son los proveedores y clientes ya que de ellos depende el abastecimiento y la atención respecto a los productos. Si existen riesgos, se deben comunicar para estar atentos a que no ocurran y de ocurrir se debe conocer cómo afrontarlos.</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Los objetivos empresariales se logran cuando la planificación se ejecuta en forma óptima. Hablar de eficiencia en la planificación no solo nos llama a los resultados, sino a entender que cada fase o proceso en una empresa debe por lo menos haber implementado alguna acción de supervisión que permita asegurar el cumplimiento de las actividades y si fuera lo contrario, se aplicará las correcciones, pero estas correcciones se monitorean en su implementación.</p>	<p>Negociaciones Palacios E.I.R.L., no monitorea las actividades que desarrollan sus colaboradores, es decir cada trabajador realiza sus funciones en estricta repetición a la costumbre, pero no están sujetos a los monitoreos, por ejemplo, saben que antes de empezar las transacciones hay que asegurarse la existencia de saldos o stock, sin embargo realizan las transacciones sin siquiera saber si se cuenta con el mínimo stock para atender a los clientes, incluso lo contrario, se cuenta con stock pero no se conoce en el momento de ofrecerlos, ello</p>	<p>Supervisar o monitorear no es sinónimo de hostigamiento o molestia, muy por el contrario, su ejecución permite identificar aspectos que van desde asegurar el logro de las actividades planificadas y por ende el logro de los objetivos empresariales. Una supervisión por lo menos asegura detectar fallas en las etapas</p>

		es producto de la falta de supervisión y monitoreo.	del proceso, como, por ejemplo, el mal uso de los recursos como puede ser las unidades de transporte, ya que su desgaste descontrolado genera pérdidas debido a que se debe realizar mantenimientos innecesarios.
--	--	---	---

Fuente: Análisis elaborado por fuente propia y considerando los resultados de los objetivos 01 y 02.

5.1. Análisis de los resultados obtenidos

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01

De acuerdo a los autores: Gonzales (2021) y Sequiera (2017), concuerdan en que, si bien el control interno existe, pero no se ha sistematizado, es decir las empresas pueda que cuenten con manuales, con políticas asociadas a sus objetivos, sin embargo, no son comprendidas y entendidas por quienes operativizan la gestión empresarial. Los componentes de un control interno se establecen en forma transversal a cada una de las fases empresariales. Si una no se ha implementado, el control se debilita poniendo en riesgo los objetivos empresariales. Como lo aseguran Ambrocio & Cholán (2020) quienes afirman que un control interno no sólo asegura el cumplimiento de su normatividad, sino que permite a los colaboradores ocupar su espacio laboral para determinar alguna forma de cómo aplicarlo, pero siempre con la orientación de lograr y sentirse parte de los objetivos empresariales. Por ello es preciso que los gerentes o responsables del gobierno corporativo sean horizontales a la labor de sus trabajadores para así en equipo detectar alguna deficiencia y por tanto implementar las acciones de

control que permitan asegurar el cumplimiento de objetivos y sobre todo mantenerse en el mercado como parte de sus planes de sostenibilidad empresarial.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 02

Ambiente de Control

Negociaciones Palacios E.I.R.L., no cuenta con por lo menos un Manual de Organización y Funciones (MOF), es decir los trabajadores no conocen sus funciones formalmente. Son dadas por iniciativa del titular gerente, quien luego de una capacitación espontánea les indica sus funciones, pero no están descritas y por tanto el ambiente de control no existe puesto que no hay sustento de lo que se debe controlar.

Evaluación de Riesgos

En Negociaciones Palacios E.I.R.L., los riesgos no están siendo monitoreados y ante su ocurrencia los efectos se concentrarían en el no logro de los objetivos empresariales, es decir ante una circunstancia externa como la baja en la demanda de productos o servicios, no existe un plan de contingencia que permita mitigar y atenuar las consecuencias, porque no se evalúan estos riesgos para que si ocurren no generen impactos negativos. A ellos se suma la no existencia de una planificación en la mitigación de dichos riesgos y por ende los colaboradores desconocen cómo afrontar en caso ocurran.

Actividades de control interno

Negociaciones Palacios E.I.R.L., no aplica procedimientos que permitan detectar anomalías en sus procesos, los colaboradores dedican su permanencia a cumplir con sus funciones en forma aislada pero no escrita en algún documento interno. No existe control en los inventarios, tampoco en el efectivo y equivalente de efectivo ni mucho menos en ventas. Estos aspectos sin duda son determinantes en la sostenibilidad de la

empresa y de fallar estaría afrontando el riesgo de cerrar sus operaciones y por ende disminuir el personal, disminuir sus compras, sus ventas. Por ello la necesidad de realizar por lo menos una actividad general de control interno que permita identificar alguna deficiencia en sus procesos.

Información y Comunicación

Negociaciones Palacios E.I.R.L., no cuenta con canales eficientes de comunicación, debido a que no establece la información asertiva con el equipo de personas con las que labora. La información solo está basada en comunicar los precios, las ofertas, la forma de realizar el servicio, pero más allá no se aplica algún tipo de comunicación y tampoco se puede medir la efectividad de la misma.

En cuanto a la supervisión o monitoreo

Negociaciones Palacios E.I.R.L., no realiza supervisiones a los procesos. Solo verifica que las personas ingresen a sus puestos de trabajo y se asegura el cumplimiento de horarios, pero para efectos de detectar si los objetivos se cumplen, no existe supervisión alguna y por ende queda a riesgo que no haya sincronización entre un área y otra, lo cual pone en riesgo la planificación del propietario de la empresa al no poder lograr sus objetivos propuestos como lo es el crecimiento de su empresa y la existencia en el tiempo.

5.1.3 En lo referente al objetivo específico 03

Respecto al Ambiente de Control

Toda empresa cualquiera sea su tamaño debe haber implementado un ambiente de control, empezando con el establecimiento de manuales, organigramas, y toda documentación que contenga las funciones, los responsables y la forma cómo deben

desarrollar las funciones, para con ello iniciar la aplicación del control interno y detectar alguna deficiencia en los procesos.

Respecto a la evaluación de Riesgo

La evaluación de riesgos constituye un componente que debe ser mirado y tomado con la máxima responsabilidad por parte de los responsables de la gestión. Estos riesgos deben ser comunicados para que periódicamente se establezcan las acciones y se logre mitigar una posible amenaza. Para que haya esta evaluación, primero se identifica las causas que podrían ocasionarlos, por ejemplo, una mala política de créditos. Si no se lleva un buen control sobre las fechas de cobro, ello podría generar un deterioro en los importes por cobrar por cuanto el riesgo es el que no sea cobrado en su oportunidad.

Actividades de control

Las actividades de control son parte de las transacciones que a diario ocurren en la empresa. Estas actividades se deben establecer según el riesgo al que está expuesto, entendiendo el riesgo como la posibilidad de que algo ocurra. Si ese algo es a favor de la empresa, igual se debe establecer actividades para mantener lo positivo, pero si el riesgo es negativo, es decir impacta en la proyección o planificación de los objetivos, se debe cuidar a que no ocurran.

Información y Comunicación

La información y comunicación nace con la implementación de por lo menos los objetivos que propone la empresa. Estos objetivos deben elaborarse con participación de todos los colaboradores o sus representantes. Incluso con actores externos como son los proveedores y clientes ya que de ellos depende el abastecimiento y la atención respecto a los productos. Si existen riesgos, se deben comunicar para estar atentos a que no ocurran y de ocurrir se debe conocer cómo afrontarlos.

Respecto al factor de supervisión o monitoreo

Supervisar o monitorear no es sinónimo de hostigamiento o molestia, muy por el contrario, su ejecución permite identificar aspectos que van desde asegurar el logro de las actividades planificadas y por ende el logro de los objetivos empresariales. Una supervisión por lo menos asegura detectar fallas en las etapas del proceso, como por ejemplo, el mal uso de los recursos como puede ser las unidades de transporte, ya que su desgaste descontrolado genera pérdidas debido a que se debe realizar mantenimientos innecesarios.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico N° 01

En Latinoamérica y en especial en Perú, el control interno se ha convertido en una necesidad que es originada por los efectos de los riesgos de control en sus actividades. Una MYPE que no establece por lo menos alguna forma de control definitivamente está condenada al fracaso, entendiéndolo como una operatividad deficiente, sin rumbo y sin posibilidad de mantenerse vigente en el tiempo. Controlar no significa anotar lo que va sucediendo, no, pues controlar es sinónimo de mejora en la organización, la cual se debe originar desde los responsables de la gestión hasta los de menor rango en la misma. Controlar implica comprometerse con los objetivos de la empresa, identificando las oportunidades de mejora, es decir los riesgos a los que está expuesta la empresa.

Propuesta de Mejora:

Desde mi perspectiva se propone que todas las MYPE implementen alguna forma de control, independientemente de la cantidad o denominación de los documentos, se valora el efecto que se espera de ellos. Por ello se plantea el siguiente esquema:

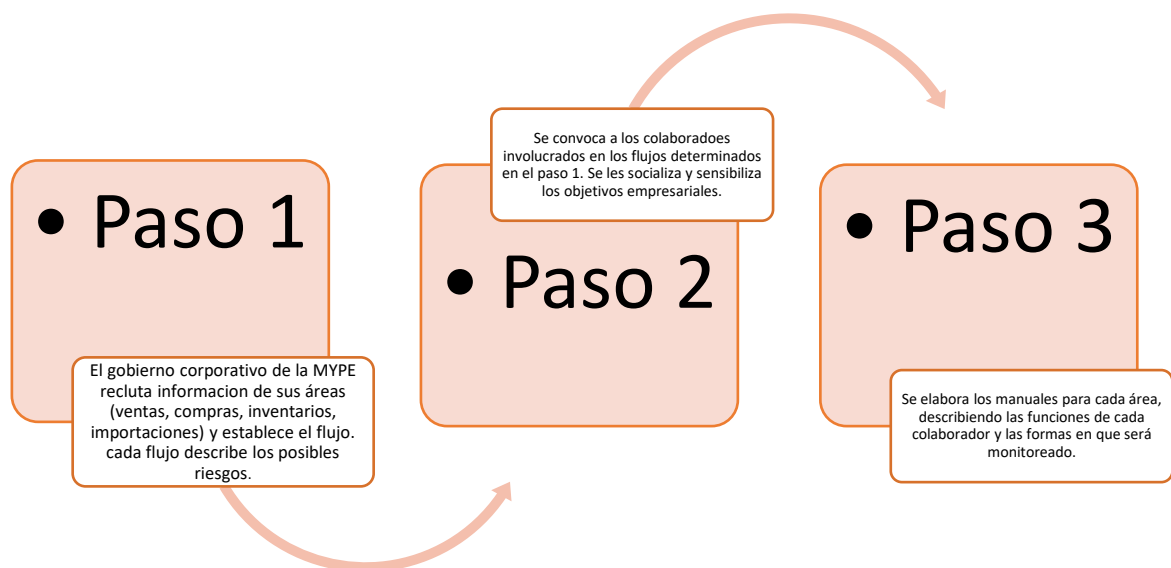


Tabla elaborada por la investigadora como parte de la propuesta

6.2. Respecto al objetivo específico N° 02

Negociaciones Palacios E.I.R.L., al no tener implementado un sistema de control interno, está expuesto a riesgos inminentes y ante la continuidad de ellos podría llegar a reducir sus ingresos, reducir sus ganancias y por tanto expuesto al cierre, es decir a no ser sostenible en el tiempo porque sus objetivos empresariales no se cumplen. Es necesario la delimitación de las funciones por cada colaborador ya que muchas veces uno realiza el trabajo de otro y sobre todo se involucra en fases donde la sensibilidad de los inventarios o del efectivo y equivalente de efectivo podría poner en riesgo de sufrir pérdida alguna y como no hay supervisión, cada uno realiza sus funciones sin que alguien le comunique o informe en lo que debe mejorar.

Propuesta de Mejora:

Proponemos que Negociaciones Palacios E.I.R.L. implemente un sistema de control interno a sus operaciones el cual considere los factores relevantes que son propios del presente estudio siguiendo el siguiente esquema:

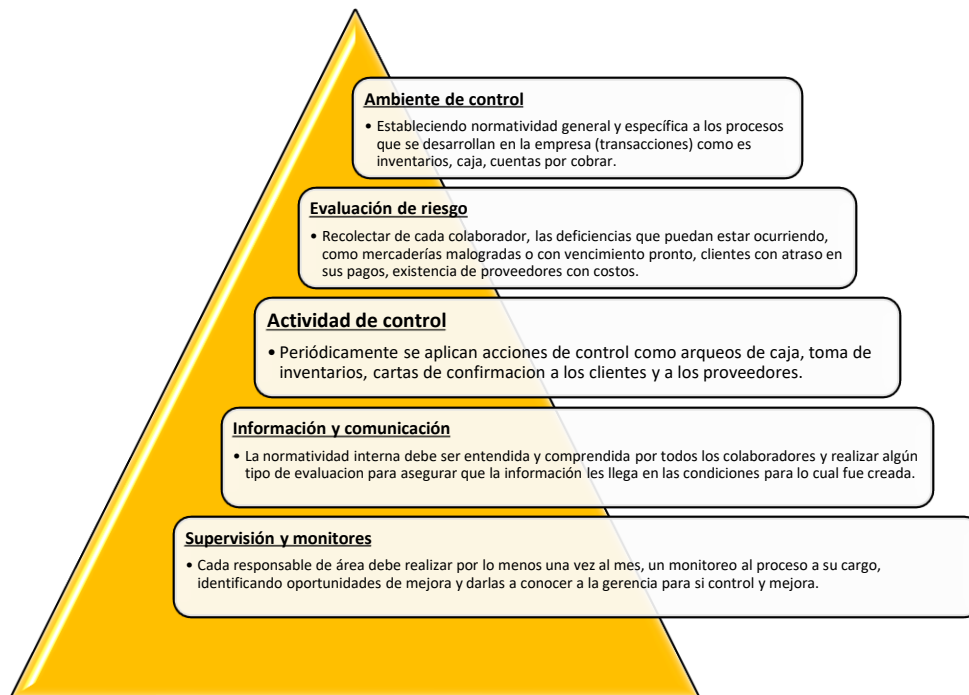


Tabla elaborada por la investigadora como parte de la propuesta

6.3. Para el objetivo específico 03

Muchas PYME sin que Negociaciones Palacios E.I.R.L. sea la excepción operan sin tener implementado alguna forma de control. No cuentan con documentación básica como lo es un Manual de Organización y Funciones que permita haber definido y determinado funciones y responsables. Ello no permite que se reciba producto efectivo o productividad de parte de los colaboradores. Los objetivos empresariales son el sueño de cada empresa, pero como tal y para que se haga realidad deben estar y sentirse involucrados desde el trabajador con menos rango hasta el mejor ejecutivo, así se podría asegurar el objetivo de permanecer en el mercado y seguir creciendo. El control interno se intensifica cuando los riesgos son inminentes a que ocurran, por ello la supervisión y monitoreo a las actividades de la empresa debe ser constante para reclutar las debilidades o amenazas que podrían poner en riesgos la sostenibilidad del negocio.

6.4. En cuanto al objetivo general

Definitivamente se coincide que cuando nace una empresa (MYPE) debe nacer acompañado de un sistema de control interno, entendiendo que los objetivos empresariales son totalmente inherentes al control interno, son dependientes no autónomos. Es decir, si la empresa planifica crecer en un 10% anualmente, es necesario describir las formas y actividades de cómo lo logrará y basta que se implemente actividades como parte de la planificación empresarial pues es necesario que estas actividades deriven la implementación de acciones de control que permitan asegurar su cumplimiento y por tanto el cumplimiento del objetivo empresarial. Es así que las MYPE y dentro de, ellas Negociaciones Palacios E.I.R.L. han de planificar su control interno como parte de su todo empresarial, debiendo seguir la **siguiente propuesta:**

Negociaciones Palacios E.I.R.L. deberá implementar sus procedimientos que permitan identificar su genuino sistema de control interno el cual considerará sus propósitos empresariales y fomentar el compromiso de sus colaboradores para la consecución de sus metas. Este sistema debe incluir el compromiso de todos y cada uno de los colaboradores a través de un trabajo eficiente con un eje transversal que es el control interno, debiendo identificar en constante momento, sus riesgos y hacerles seguimiento a través del monitoreo para que no ocurran.

Proponemos un esquema para implementar un SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

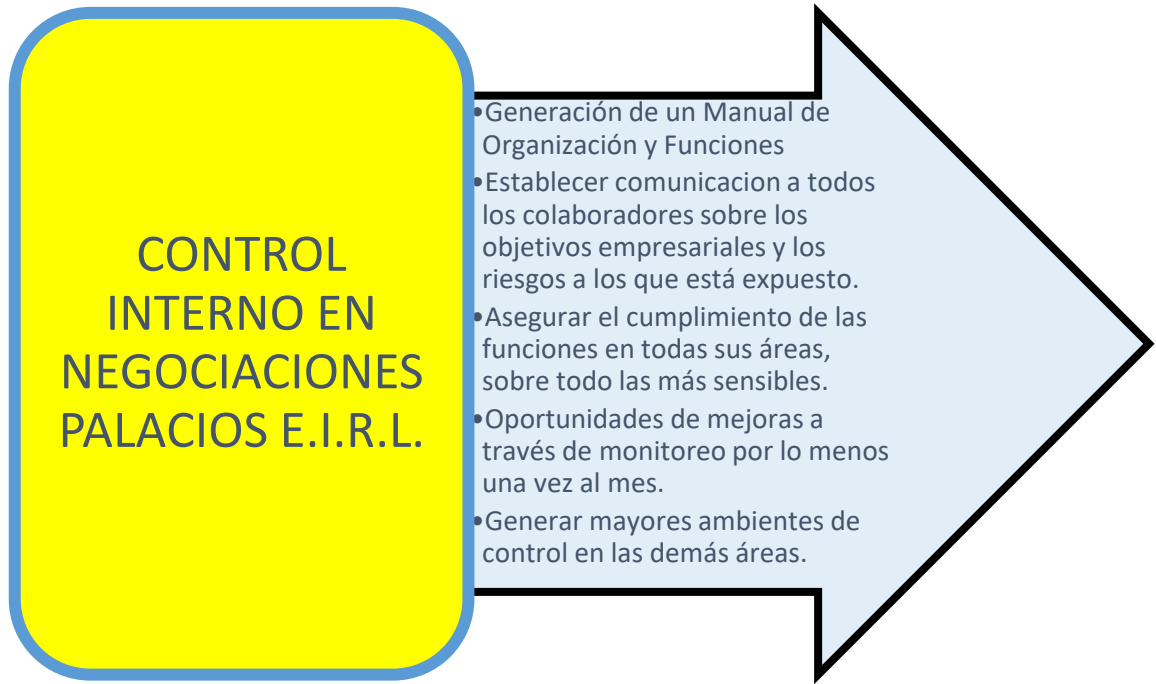


Tabla elaborada por la investigadora como parte de la propuesta

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ambrocio, S., & Cholan, J. (24 de Octubre de 2020). *Repositorio Institucional*.
Obtenido de Universidad Peruana del Norte:
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/26014>
- Arceda. (28 de Febrero de 2016). *naghelsy*. Obtenido de
<https://naghelsy.wordpress.com/2016/02/>
- Bejarano. (13 de Octubre de 2021). *CUBA DEBATE*. Obtenido de
<http://www.cubadebate.cu/noticias/2011/07/15/auditoria-nacional-revela-problemas-en-el-control-interno-de-las-empresas/#.XF4-a1UzbIU>
- Benavides. (31 de Marzo de 2017). *Observatorio Economía Latinoamericana*.
Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Bustamante. (2016). *Slideshare*. Obtenido de <https://n9.cl/duuv>
- Cámara. (13 de Enero de 2015). *elempresario.mx*. Obtenido de
<http://elempresario.mx/administracion-empresas/problema-administracion-funcion-financiera>
- Cárdenas. (2016). *eumed.net*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/recomendaciones.html>
- Casas, E., & Tocte, V. (Setiembre de 2020). *Repositorio Institucional*. Obtenido de Universidad Técnica de Cotopaxi:
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6897/1/UTC-PIM-000245.pdf>
- Ccaccya. (15 de Noviembre de 2016). *Fuentes de financiamiento empresarial*.
Obtenido de Fuentes de financiamiento empresarial:
<https://studylib.es/doc/7869547/vii-fuentes-de-financiamiento-empresarial>
- COEN. (08 de Abril de 2021). *Centro de operaciones de emergencia nacional*.
Obtenido de <https://www.indeci.gob.pe/wp-content/uploads/2020/04/REPORTE-COMPLEMENTARIO-N%C2%BA-1564-8ABR2020-EPIDEMIA-CORONAVIRUS-COVID-19-EN-EL-PER%C3%9A-43.pdf>
- COMEXPERU. (13 de Julio de 2021). Obtenido de
<https://www.google.com/search?client=firefox-b->

- d&q=https%3A%2F%2Fwww.comexperu.org.pe+%E2%80%BA+articles+%E2%80%BA+reportes+
- Coronado. (2017). *Monografías*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos75/caracteristicas-tipos-empresas/caracteristicas-tipos-empresas2.shtml#caracteria#ixzz4mNBNXiLH>
- Escalante. (2018). *La Voz del Emprendedor*. Obtenido de <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>
- Estupiñán. (2015). *EBOOK*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&lpg=PA1&dq=inauthor%3A%22Rodrigo%20Estupi%C3%B1%C3%A1n%20Gait%C3%A1n%22&pg=PA1#v=onepage&q&f=false>
- García. (2016). *Scielo*. Obtenido de www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf
- Gonzales, Y. (20 de Noviembre de 2021). El control interno y sus componentes. (Pareja, Entrevistador)
- Gonzales, Y. (11 de Enero de 2022). *Rentabilidad empresarial*. Obtenido de La PÁGINA CONTABLE: <https://yurigonzalessr.blogspot.com/2022/01/rentabilidad-empresarial.html>
- Hernández. (2021). *El Auditor Moderno*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&lpg=PA1&dq=inauthor%3A%22Rodrigo%20Estupi%C3%B1%C3%A1n%20Gait%C3%A1n%22&pg=PA1#v=onepage&q&f=false>
- Huayascachi, J., & Vargas, A. (2021). *Repositorio Digital Institucional*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83284>
- Loayza. (2018). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión de las cuentas por cobrar de la clínica Visual Center SAC - San Miguel 2018*. Lima: S/E.
- Lopez. (2017). *La PYME y la Familia*. Obtenido de <https://pymencasa.wordpress.com/que-es-una-pyme/>
- Louzao. (30 de Mayo de 2020). *DocerArgentina*.

- Meléndez. (2015). *Docplayer*. Obtenido de <https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>
- Mendoza, García, Delgado, Barreiro. (2018). *Revista Científica El Dominio de las Ciencias*. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Naquique. (2018). *Universidad César Vallejo*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20014/Naquiche_RMR.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Negreiros. (2015). *Uladech Católica*. Obtenido de <http://biblioteca.uladech.edu.pe/index.php/es/>
- Pacheco. (2019). *Web y Empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/sectores-economicos/>
- Paredes, C., & Ricacci, M. (2021). *Repositorio Institucional Virtual*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75013>
- Pereira. (2019). *EBOOK*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false
- Quintero. (31 de Enero de 2018). *Universidad Militar de Colombia*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17949/QuinteroReategaJuanSebastian2018.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Quispe, D. (17 de Diciembre de 2020). *Repositorio RENATI*. Obtenido de Registro Nacional de Trabajos de Investigación: <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3100951>
- Ramírez. (2018 de Diciembre de 2018). *Uladech Católica*. Obtenido de repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence
- Ramírez, F. (2021). *Hipotesis. Fundamentos de investigación*. Obtenido de <http://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/08/hipotesis-los-supuestos-de-la.html>

- Ramón. (2016). *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rivero, C. (11 de Setiembre de 2021). *Control Interno Hoy*. Obtenido de <http://controlinternohoy.blogspot.com/2010/09/evolucion-del-control-interno-cuba.html>
- Rodriguez, S. (2019 de Febrero de 2020). *Repositorio Institucional UPN*. Obtenido de Universidad Privada del Norte: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/15179>
- Rojas, C. (12 de Setiembre de 2018). *Repositorio*. Obtenido de Universidad Norbert Wiener: <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/2459>
- Rubio. (2019). *ESAN*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>
- Sequiera. (2017). *Academia.edu*. Obtenido de https://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL
- Tello, M. (31 de Enero de 2021). *Repositorio institucional*. Obtenido de ULADECH CATÓLICA: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25241>
- Trinidad. (2016). *Uladech Católica*. Obtenido de <http://biblioteca.uladech.edu.pe/index.php/es/>
- Vásquez, S. (30 de Diciembre de 2020). *Repositorio Institucional*. Obtenido de ULADECH Católica: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/19314>

Anexos

Anexo N° 1: Instrumento de recolección de datos.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted mi cordial saludo:

Mucho le agradeceré su participación aportando datos respondiendo a las preguntas del presente cuestionario que consta de 20 interrogantes, mediante el cual me permitirá realizar mi investigación y luego formular mí Informe de Investigación cuyo título es **PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS: CASO EMPRESA NEGOCIACIONES PALACIOS E.I.R.L.**

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

ANEXO 4: Cuestionario

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del recuadro con una “X” la alternativa correcta:

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
Ambiente de Control	La empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L cuenta con un Sistema de Control Interno.		
	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa? 2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		

	<p>3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?</p> <p>4. ¿Se cuenta con un MOF?</p>		
Evaluación de Riesgo	<p>1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?</p> <p>2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p> <p>3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?</p> <p>4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</p>		
Actividades de Control	<p>1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p>		
Información y Comunicación	<p>1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p>		

	<p>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>		
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</p> <p>2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?</p> <p>3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?</p>		

Anexo N° 02 Consentimiento informado

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ingeniería y Tecnología)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en **Ingeniería y Tecnología**, conducida por **Merly Dany Chomba Padilla**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación denominada:

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas Caso: Negociaciones palacios. E.I.R.L.



La entrevista durará aproximadamente 45 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 durante la entrevista, 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: merlychobapadilla@gmail.com o al número 976684699. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico www.uladech.com.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Yoli Lusmila Palacios Padilla
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	04/07/2022



FICHA RUC : 20606915561
NEGOCIACIONES PALACIOS E.I.R.L.

Número de Transacción : 462742712
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : NEGOCIACIONES PALACIOS E.I.R.L.
Tipo de Contribuyente : 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción : 18/11/2020
Fecha de Inicio de Actividades : 18/11/2020
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde : 15/03/2021
Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 15/03/2021)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Actividad Económica Secundaria 1 : 4649 - VENTA AL POR MAYOR DE OTROS ENSERES DOMÉSTICOS
Actividad Económica Secundaria 2 : -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio : -
Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
Número Fax : -
Teléfono Fijo 1 : -
Teléfono Fijo 2 : -
Teléfono Móvil 1 : 1 - 916619789
Teléfono Móvil 2 : 1 - 916619789
Correo Electrónico 1 : urugalla82@gmail.com
Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Departamento : LIMA
Provincia : LIMA
Distrito : LIMA
Tipo y Nombre Zona : URB. CERCADO DE LIMA
Tipo y Nombre Vía : JR. HUALLAGA
Nro : 767
Km : -
Mz : -
Lote : -
Dpto : -
Interior : 312
Otras Referencias : GALERIA REAL PISO 3
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 23/10/2020
Número de Partida Registral : 14559985
Tomo/Ficha : -
Folio : -
Asiento : -
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	18/11/2020	-	-	-

12/7/2021

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	18/11/2020	-	-	-
---------------------------------	------------	---	---	---

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -44691643	PALACIOS PADILLA YOLI LUSMILA Dirección URB. VILLA DEL NORTE CAL. RIO MANTARO 658	TITULAR-GERENTE Ubigeo LIMA LIMA LOS OLIVOS	29/11/1987 Teléfono 15 - 990608163	23/10/2020 Correo -	-

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -44691643	PALACIOS PADILLA YOLI LUSMILA Dirección	TITULAR Ubigeo	29/11/1987 Teléfono	23/10/2020 Correo	-	-
		- - -	- - -	-		

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:12/07/2021
Hora:07:07