



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA SPORTMEDIC DE
FISIOTERAPIA Y REHABILITACION S.A.C. - CHIMBOTE,
2019.**

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

AUTOR

**ZAVALETA CACEDA ISMAEL EFRAIN
ORCID: 0000-0002-1436-1347**

ASESORA

**Manrique Plácido Juana Maribel
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA SPORTMEDIC DE
FISIOTERAPIA Y REHABILITACION S.A.C. - CHIMBOTE,
2019.**

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

AUTOR

**ZAVALETA CACEDA ISMAEL EFRAIN
ORCID: 0000-0002-1436-1347**

ASESORA

**Manrique Plácido Juana Maribel
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Zavaleta Caceda Ismael

ORCID:

0000-0002-1436-1347

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

ASESORA

Manrique Plácido Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Soto Medina Mario (Presidente)

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemín Juan Marco (Miembro)

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL

MGTR. SOTO MEDINA MARIO

ORCID: 0000-0002-2232-8803

PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN JUAN MARCO

ORCID: 0000-0002-0762-4057

MIEMBRO

DR. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por haberme permitido lograr otras de mis metas y por ser una guía en los momentos difíciles y más apremiantes de mi vida.

A mis padres que con su infinito amor y comprensión me apoyaron Incondicionalmente para la realización y culminación del trabajo.

A mi asesora, Manrique Plácido Juana Maribel, por su valioso apoyo y sugerencias en la elaboración de este trabajo.

DEDICATORIAS

A mis hermanos que estuvieron animándome y apoyando con sus consejos en cada momento para adelante y cumplir con mi metas y sueños.

A mis padres, que gracias al apoyo incondicional y a su generosidad pude culminar con mi trabajo.

Y especialmente quiero dedicar a Dios, quien me ha dado la vida y todas las cosas hermosas que me ha concedido llenando a cada paso mi vida de constante felicidad y gratificación.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, Identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019, la metodología utilizada fue no experimental, descriptivo-bibliográfico y de caso. La población estuvo constituida por 9 trabajadores, realizando un cuestionario cerrado al gerente. Los principales resultados indican que la empresa si cuenta con código de ética aprobado por los altos mandos, además cuenta con un manual de organización y funciones lo cual permite a cada trabajador desempeñarme mejor. Además cuenta con una manual de supervisión en las operaciones o actividades que realiza, asimismo se detectó falencia en el componente información y comunicación al no contar con herramienta necesario que le permita a la entidad obtener información exacta y rápida para la toma de decisiones. Podemos concluir que la empresa si lleva un control en cada uno de sus áreas, teniendo un buen ambiente de trabajo, sin embargo se ha podido detectar falencia en cuanto al componente información, ya que no cuenta con un sistema que brinda información rápida y oportuna, asimismo no evalúa al momento los riesgos encontrados en las operaciones que realizan, como aporte se debería enfatizar en corregir esos detalles para que genere o logre eficacia y eficiencia en todos los aspectos para el cumplimiento de sus objetivos y metas trazadas.

Palabras claves: Control interno, Micro y pequeña empresa y servicio.

ABSTRACT

The general objective of this research work was to identify the opportunities of internal control, which improve the possibilities of Micro and Small companies in the service sector of Peru and of the company “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019, the methodology used was non-experimental, descriptive-bibliographic and case. The population consisted of 9 workers, carrying out a closed questionnaire to the manager. The main results indicate that the company does have a code of ethics approved by senior managers, it also has an organization and functions manual which allows each worker to perform better. It also has a supervision manual for the operations or activities it carries out, as well as a shortcoming in the information and communication component as it does not have the necessary tool that allows the entity to obtain accurate and rapid information for decision-making. We can conclude that the company does have control in each of its areas, having a good work environment, however, it has been possible to detect a shortcoming in terms of the information component, since it does not have a system that provides quick and timely information, Likewise, it does not evaluate at the moment the risks found in the operations they carry out, as a contribution it should be emphasized in correcting those details so that it generates or achieves effectiveness and efficiency in all aspects for the fulfillment of its objectives and set goals.

Keywords: Internal control, Micro and small business and service.

CONTENIDO

| | |
|--|-----|
| 1. Título de la tesis..... | i |
| 2. Equipo de Trabajo..... | iii |
| 3. Hoja de firma del jurado y asesor..... | iv |
| 4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria (opcional)..... | v |
| 5. Resumen y abstract..... | vii |
| 6. Contenido..... | ix |
| 7. Índice de gráficos, tablas y cuadros..... | xi |
| I. Introducción..... | 12 |
| II. Revisión de literatura..... | 16 |
| 2.1 Antecedentes..... | 16 |
| 2.1.1 Internacional..... | 16 |
| 2.1.2 Nacional..... | 18 |
| 2.1.3 Regional..... | 20 |
| 2.1.4 Local..... | 21 |
| 2.2. Bases teóricas de la investigación..... | 23 |
| 2.2.1.1 Teoría de control interno..... | 23 |
| 2.2.1.2 Teoría de las Mypes..... | 33 |
| 2.2.1.3 Teoría de los sectores..... | 38 |
| 2.3 Marco conceptual..... | 41 |
| 2.3.1 Definiciones del control interno..... | 41 |
| 2.3.2 Definiciones de Mypes..... | 42 |
| 2.3.3 Definiciones de sectores..... | 43 |
| III. Hipótesis..... | 44 |
| IV. Metodología..... | 45 |
| 4.1 Diseño de la investigación..... | 45 |
| 4.2 Población y muestra..... | 45 |
| 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores..... | 45 |
| 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 48 |

| | |
|---|----|
| 4.5 Plan de análisis..... | 48 |
| 4.6 Matriz de consistencia..... | 49 |
| 4.7 Principios éticos..... | 51 |
| V. Resultados..... | 51 |
| 5.1 Resultados..... | 51 |
| 5.1.1 Respecto al objetivo específico 01..... | 51 |
| 5.1.2 Respecto al objetivo específico 02..... | 53 |
| 5.1.3 Respecto al objetivo específico 03..... | 55 |
| 5.2 Análisis de resultados..... | 58 |
| 5.2.1 Respecto al objetivo específico 01..... | 58 |
| 5.2.2 Respecto al objetivo específico 02..... | 59 |
| 5.2.3 Respecto al objetivo específico 03..... | 60 |
| VI. Conclusiones..... | 61 |
| 6.1 Conclusiones..... | 61 |
| 6.1.1 Respecto al objetivo específico 01..... | 61 |
| 6.1.2 Respecto al objetivo específico 02..... | 62 |
| 6.1.3 Respecto al objetivo específico 03..... | 62 |
| Aspectos complementarios..... | 63 |
| Referencias bibliográficas..... | 64 |
| Anexos..... | 68 |

INDICE DE CUADROS

| | |
|--|----|
| Cuadro 01: definición y operacionalización de la variable..... | 46 |
| Cuadro 02: matriz de consistencia..... | 50 |
| Cuadro 03: resultados de los antecedentes..... | 51 |
| Cuadro 04: resultados del cuestionario | 53 |
| Cuadro 05 resultados del objetivo específico 01 y 02..... | 55 |

I. INTRODUCCION

Habitualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Estos acontecimientos pueden llevar a generar situaciones no previstas y con un impacto financiero, como es, la malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

Inclusive, muchos podrían pensar que esto no se aplica a su empresa o emprendimiento porque “nosotros somos chicos todavía”. Sin embargo, la envergadura de la organización no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de control, ya que en organizaciones donde existe un solo dueño, que toma las decisiones, participa en la operación y lleva el sistema contable, igualmente debe contar con un sistema de control interno, adecuado al tamaño y actividades de la organización **(Servin, 2021)**.

Los distintos países están fortaleciendo y cooperando con más Mypes, ya no es tema que solo es de los contadores si no de la diferentes entidades económicas de cualquier organismo o país, puesto que las Mypes ocupan un lugar destacado en las políticas sociales y económicas de casi todo los gobiernos, como una fuente generadora de empleo ocupan un 96% a nivel de empresas representado la mayoría puesto de trabajo. En los últimos años, se han descubierto numerosos problemas de fraude en las corporaciones internacionales. En Panamá existe un 38% de índice de sobornos, tal como lo apreciamos en el mapa de

corrupción publicado el 10 de octubre de 2017 en la Estrella de Panamá. Los países están fortaleciendo la cooperación a las PYMES, ya no es un tema exclusivo para los contadores, sino que es responsabilidad de las diferentes entidades económicas de cualquier organismo o país (**Cortez, 2019**).

“En medio de esta coyuntura, las grandes, pequeñas y medianas empresas han experimentado cambios evidentes en su gestión, como restricciones de movilidad, cuarentenas, implementación de protocolos de seguridad, entre otros. Hay, incluso, dinámicas estructurales aún más profundas que también afectarán en 2021 y, probablemente, hasta el 2022”, estiman.

Así, el trabajo remoto ha hecho que las pymes no tengan control sobre su personal, tanto a nivel de activos como de personas, lo que puede conllevar a un riesgo de pérdida de información, por consiguiente a esto se suma que, en medio de esta dinámica, deben adaptarse dando cambios rápidos en la selección de los proveedores, socios de negocios o cadenas logísticas, sin necesariamente llegar a conocerlos del todo, lo que incrementa el peligro (**Salas, 2021**).

El tiempo actual obliga a las empresas a implementar cambios para responder a los nuevos riesgos que emergen con gran rapidez y con una enorme presión. Además, las organizaciones deben mantener un sistema de control interno sobre la información financiera, especialmente para fines de cumplimiento regulatorio, como en el caso de aquellas que cotizan en el NYSE; pero también para fines estratégicos y operativos.

En el Perú las grandes empresas multinacionales e instituciones financieras, que suelen tener un modelo de gestión de riesgos robusto y con áreas de auditoría interna competentes, tienen en su radar una gran cantidad de retos para identificar nuevos riesgos. Caso distinto sucede con las empresas medianas y pequeñas, en las que es importante generar un sentido

de urgencia para tomar las medidas necesarias para incluir en sus procesos y controles los riesgos derivados de esta pandemia.

En conclusión, las entidades deben ser flexibles, capaces de adaptarse a nuevos planes de negocio en función a esta nueva realidad, empezando por incorporar un análisis de riesgos y escenarios de continuidad. Además de plantear modelos analíticos sobre el entorno actual y su impacto en el negocio **(Sarah, 2020)**.

Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente:

¿Las oportunidades del control interno, mejoran las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019. Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1 Establecer las oportunidades de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2019.

2. Describir las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019.

3 Explicar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicio y de la empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019.

La investigación presentada se justifica porque va a permitir determinar el vacío del conocimiento , además de esta manera no va a permitir conocer y saber más acerca de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del

Perú y de la empresa SPORTMEDIC DE FISIOTERAPIA Y REHABILITACION S.A.C. Chimbote, 2019.

Por lo cual también se justifica, ya que el control interno es un proceso que permite cumplir con los objetivos trazados por la entidad, además brinda una seguridad razonable. Estos procedimientos son llevados por personal de la entidad, junta de directores y administración principal, y otro personal encargado y capacitado para dar con el logro de todas las actividades y metas trazadas. Dichos objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; cumplimiento de las normas, confiabilidad de la información financiera, deberes y proteger los activos de la entidad.

Finalmente como utilidad personal, el presente proyecto de investigación, me permitirá graduarme como profesional y obtener mi título de contador público, así mismo, permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares establecidos por la ley universitaria, donde especifica que todos los estudiantes deben titularse a través de una tesis.

La metodología utilizada fue no experimental, descriptivo-bibliográfico y de caso. La población estuvo constituida por 9 trabajadores, realizando un cuestionario cerrado al gerente. Los principales resultados indican que la empresa si cuenta con código de ética aprobado por los altos mandos, además cuenta con un manual de organización y funciones lo cual permite a cada trabajador desempeñarse mejor. Además cuenta con un manual de supervisión en las operaciones o actividades que realiza a fin de que existiera algún problema se logre corregir al momento, asimismo se detectó falencia en el componente información y comunicación al no contar con herramienta necesario que le permita a la entidad obtener información exacta y rápida para la toma de decisiones. Podemos concluir que la empresa si lleva un control en cada uno de sus áreas, teniendo un buen ambiente de trabajo, sin embargo se ha podido detectar falencia en cuanto al componente información, ya que no

cuenta con un sistema que brinda información rápida y oportuna, asimismo no evalúa al momento los riesgos encontrados en las operaciones que realizan, como aporte se debería enfatizar en corregir esos detalles para que genere o logre eficacia y eficiencia en todos los aspectos para el cumplimiento de sus objetivos y metas trazadas.

I. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 internacionales

En el presente trabajo 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 nuestra variable de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Matehus & Cuenca (2019). En la tesis titulada para optar el título de contador público titulado: Diseñar un Modelo de Control Interno para el Área de Inventario de la Tienda Star S.A. periodo 2019. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un modelo de control interno para el área de inventario en la tienda Star S.A. Cuya metodología fue la aplicación del cuestionario al personal, entrevista con el gerente y el análisis de la evaluación del riesgo e implementación del cuestionario del control interno. Llegaron a los siguientes conclusiones: Se efectuó un análisis de la situación actual de la bodega de la empresa Star S.A donde se pudo detectar un mal manejo en la administración del inventario, se utilizó el método de la entrevista orientado a los empleados aquí se pudo apreciar la inexistencia de un control de inventarios, provocando muchos inconvenientes en la verificación física del inventario, organización y manejo de la bodega. La empresa no posee a una persona encargada que realice de una manera adecuada la toma física del inventario, siendo esta área la más crítica de la entidad que ha llevado a pérdidas de mercadería en la bodega.

Paredes (2018). En su tesis obtención del grado académico de magíster en administración de empresas titulado: evaluación del control interno mediante la metodología coso 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades letamendi en el período 2016-2017. Cuyo objetivo general fue: Evaluar el sistema de control interno mediante la metodología COSO 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi, en el período 2016-2017. Cuya metodología fue descriptiva utilizando el modelo COSO 2013 que se divide en sus cinco componentes. Llegaron a los siguientes conclusiones: Se logró concluir que el Centro de Especialidades Letamendi posee como fortaleza una adecuada estructura organizacional en su departamento financiero, logrando cumplir el control centralizado que posee la institución; sin embargo a pesar de la existencia de procedimientos estandarizados, aún persisten deficiencias en el control generando fuentes de fraude. Entre las oportunidades, se encuentra la predisposición del Estado a invertir en busca de la mejora del servicio y de los procesos internos de la institución, lo cual se evidenció en el último informe de rendición de cuentas publicado. Se concluye que la evaluación del control interno en la institución mejorará la eficiencia y eficacia del departamento financiero.

Catuche & Benavides (2017). En su tesis para optar por el título de Contador Público titulado, diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS, periodo 2017. Teniendo como objetivo general: Diseñar una propuesta de un sistema del control interno para la compañía Logística Internacional SAS. Tuvo como metodología descriptiva, inductiva y practico. Llegaron a las siguientes conclusiones: Logística Internacional SAS, es una compañía que cuenta con un área de Gestión de Calidad que se encarga del control de los procesos de la

misma, pero se detectó que como esta es una organización de tipo familiar presenta diversas falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o son saltados, así mismo existe en los procesos una asignación o distribución inadecuada de actividades, sin tener en algunas áreas personal fijo en el desempeño de una tarea y/o proceso definido. Se evidencia y así mismo recomienda, la implementación de estrategias para mejorar la parte de talento humano, no solo recurriendo a constantes capacitaciones si no también la parte motivacional y tener a un personal satisfecho por medio incentivos, que ayude a mejorar la disposición y calidad de trabajo.

2.1.2 Nacionales

(Díaz, 2018) En su tesis titulado “Caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas de servicios del Perú: Caso Police Protective asesoría legal S.A.C.” Tesis Presentada para obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - Lima. Teniendo como objetivo general, Determinar y describir la caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú: caso Pólce Protective Asesoría Legal S.A.C. Lima – 2018. Cuya metodología fue descriptivo, explicativo y correlacionar. Se concluye que la empresa POLIPROTEC S.A.C. cuenta con un sistema de control interno, pero a pesar de ello existen muchas debilidades lo que podría ser perjudicial para la empresa, no obstante, el área de tesorería es fundamental tener una buena programación, un adecuado ambiente en el cual se desarrolla, un sistema para verificar y supervisar el adecuado control de dicha área, así como irregularidades, fraudes o equivocaciones que puedan afectar a la empresa”. Tener una organización operativa; mejorará la eficiencia en cada actividad que esta realice; así mismo los modelos proporcionados para que exista un mejor control y orden del efectivo.

Pinedo (2021). En su tesis titulada: control interno en la empresa Aramsa contratistas generales SAC-2019. Cuyo objetivo general fue Evaluar el control interno en la empresa Aramsa contratistas generales SAC. Asimismo su metodología fue descriptiva- no experimental. Llegaron a las siguientes conclusiones: Para conocer las actividades el instrumento aplicado, donde se evidenció que la entidad trabaja en base a la experiencia que adquirió en el desarrollo de la constructora, cuentan con políticas y estructuras, pero no es puesto en práctica, los colaboradores no son capacitados continuamente, no cuenta con un departamento de control interno ni con indicadores que identifiquen y evalúen los riesgos. Aramsa debe aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un Sistema de Control para la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

(Gutiérrez, 2021) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las mypes del sector servicios del Perú: caso empresa prestadora de servicios mi valle s.a.c. – cañete, 2019. Teniendo como objetivo general: Determinar las características del control interno de las Mypes del sector servicios del Perú: Caso empresa prestadora de servicios Mi Valle S.A.C. – Cañete, 2019. Siendo su metodología: descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Llegó a las siguientes conclusiones: En cuanto a los procesos del control interno, se determinó que la empresa de servicios Mi Valle SAC. No cuenta con mecanismos que anticipen algún evento que afecte los objetivos de la empresa, y esto se debe a que no se realizó la aplicación de estos procesos de forma periódica. Se encontró que no existe un diseño de comunicación que permita una relación armónica entre las áreas administrativas y operativas respecto al componente información y comunicación. Se determinó satisfactoriamente las características del control interno de las Mypes del sector

servicios del Perú: Caso empresa prestadora de servicios Mi Valle S.A.C. – Cañete, 2019; sin embargo, se pudo observar que existe cierta deficiencia al aplicar el control interno en los departamentos de la empresa en mención. Es por ello que algunos componentes del control interno, no se encuentran definidos por el gerente general y su área administrativa junto con el personal a su cargo.

Córdova (2020) En su tesis titulada propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa constructora y ejecutora Vicaj S.A.C. Piura 2020. Tuvo como objetivo general: Establecer las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora VICAJ, S.A.C., Piura, 2020 .Cuya metodología fue diseño no experimental y es de tipo descriptiva. Llegando a las siguientes conclusiones: La empresa cuenta con objetivos, metas y estrategias bien definidas, las cuales están establecidas en un plan estratégico. Además, tiene un manual de organización y funciones estructurado, que ayuda a que los trabajadores tengan pleno conocimiento de las actividades que deben desarrollar. La empresa realiza capacitaciones anuales a los trabajadores, sin embargo, éstas no se ejecutan en todos los niveles, el área técnica es la que adolece de esta falta de capacitación debido al corto presupuesto que tiene la empresa.

2.1.3 Regionales

Rojas (2018). En su tesis titulada caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L., Sihuas, 2016. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. Sihuas, 2016. Cuya metodología fue descriptivo, bibliográfico y de caso. Llegando a las siguientes conclusiones: e concluye que dentro de las características del control interno de las micro y

pequeñas empresas del Perú, debería ser aquella que se ajusta a los objetivos y normas aplicables a la organización, para que de este modo trabajen de forma coherente y ordenada. También se concluye que el control interno debe tomar en cuenta el ambiente de control, para que este se desarrolle adecuadamente en el ámbito que le corresponde. : Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas. La capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno. Mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones.

Díaz (2018). En su tesis titulada El control interno en la empresa Sodexo Perú sac-2015. Tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y la optimización de los recursos en la empresa Sodexo Perú SAC. Cuya metodología fue descriptivo-no experimental. Llegando a las siguientes conclusiones: El monitorio que realiza la empresa SODEXO S.A. no es percibido por sus trabajadores, pues el 88% de los encuestados no sabe si se realizan y sólo el 4% dijo que se cumple. El 86% dijo que el supervisor cuenta con la experiencia suficiente para asumir sus funciones. Las actividades de control tienen que estar plasmadas en manuales de operación, planes de acción, procedimientos de control y cuando instrumento de gestión sea necesario para lograr niveles de eficacia y eficiencia en el cumplimiento de las actividades empresariales. El monitoreo tiene que ser realizado de manera explícita para que los trabajadores sepan que éstos se realizan y así puedan servir como una medida disuasiva para reducir actos contrarios a los dispositivos vigentes.

2.1.4 Locales

De la Cruz (2017). En su tesis de investigación titulada diagnóstico del control interno y propuesta de un sistema de control interno para la institución educativa particular “diego Thomson” de la ciudad de Chimbote, año 2017. Tuvo como

objetivo general: Determinar el control interno y proponer un sistema de control interno para la Institución Educativa Particular “Diego Thomson” de la ciudad de Chimbote, año 2017. Cuya metodología fue no experimental-descriptivo. Llegando a las siguientes conclusiones: la Institución Educativa no cuenta con objetivos estratégicos establecidos, con un código de ética profesional aprobado y difundido, tampoco cuenta con un MOF, ROF, PEI, organigrama debidamente actualizado y difundido, no cuenta con un MAPRO, POI, directivas y/o lineamientos para cada área, sólo el área pedagógica que se imparten en forma verbal. Se concluye que la referida institución carece de controles internos, detectándose una serie de deficiencias, toda vez que la referida institución carece de ciertos instrumentos de gestión, los cuales no han sido difundidos entre el personal que labora en dicha institución y los pocos que tiene se encuentran desactualizados, haciendo que muchos de los trabajadores por desconocimiento no cumplan con las normas establecidas, realizándose las actividades de forma empírica.

Chero (2020). En su trabajo de investigación titulado caracterización del control interno de las empresas del sector financiero del Perú: caso de la empresa compartamos financiera S.A. de Casma, 2018. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas del sector financiero del Perú y de la empresa Compartamos Financiera S.A. Casma, 2018. Cuya metodología fue descriptivo y diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Llegando a las siguientes conclusiones: El control interno es considerado como una herramienta que dará buenos resultados en la empresa, ya que en cuanto a la rentabilidad de las empresas estas han podido mejorar aplicando el sistema de control interno; puesto que se pueden evitar errores, detectar irregularidades con

prontitud pudiendo establecer mejoras continuas, protegiendo la liquidez de la entidad.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del Control Interno

Componentes del Control Interno

El marco COSO es uno de los de modelos principales de mayor referencia del control interno, brindando un modelo estructurado, y genera una definición común, lo cual también brinda ayuda a las entidades a encaminar hacia una implementación correcta del control interno.

Sus cinco componentes se encuentran divididos en 17 principios y 87 puntos de foco:

Ambiente de Control.

Este componente permite incluye y permite establecer los lineamientos, normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en la organización. Asimismo permite que el directorio y la gerencia establecen el tono con respecto a la importancia del control interno.

Evaluación de riesgos.

Se podría definir a este componente como un proceso dinámico e iterativo, que va a permitir a identificar y analizar los riesgos para el logro de los objetivos de la entidad, así una base para determinar cómo se deben administrar y maximizar riesgos. En este componente, se deben considerar los posibles cambios en el entorno externo o dentro de su modelo de negocio que pueda impedir su capacidad para alcanzar sus objetivos.

Actividades de control.

Las actividades de control son realizadas en todos los niveles generales de la entidad y en todos los procesos de negocio y en el entorno de la tecnología, enmarcados en el alcance del sistema de control. También son las medidas establecidas por las políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de mitigación de los riesgos, para el logro de los objetivos se llevan a cabo.

Información y comunicación.

La información y comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles. Asimismo su principal fuente de este componente es la información, ya que es necesaria e importante para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos.

Actividades de monitoreo. Este componente cumple una función muy importante ya que su principal fuente de arma es el monitorear a través de evaluaciones continuas y periódicas en la determinada gestión. Los resultados obtenidos deberán ser evaluados y las deficiencias encontradas deben ser comunicadas de inmediato a la alta gerencia.

Importancia del Control Interno

El control interno es importante porque cumple un rol al determinar el nivel de percepción de riesgo de la empresa al interno y externo, asimismo debemos reconocer que también existen limitaciones inherentes a todo sistema como los juicios humanos en la toma de decisiones, fallas humanas o errores, colusión de dos o más personas, que también deben ser tomadas en cuenta.

Una implementación adecuada del control interno va a permitir consolidar a las entidades y las incita a lograr sus objetivos y previene pérdidas de recursos, mejora

la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa confianza de inversionistas, reduce riesgos y es aplicable independientemente del tamaño o tipo del negocio (**Acosta, 2020**).

Ejemplos de control interno en recursos financieros y bienes

Los cheques de entrada y salida de vehículos, son algunos casos del control interno aplicable a bienes de la entidad. Además de esta manera de controlar el desgaste, la actividad del vehículo, la persona responsable y el combustible.

Cuando se utilizan vehículos de la empresa, los conductores deben llevar consigo una bitácora donde se registre el inicio y término del trayecto, junto a las horas de cada hito.

Otro ejemplo, es el control de inventario de materiales en bodega. Los sistemas FIFO y LIFO requieren necesariamente de una revisión de control interno para saber fechas y tipos de material o existencias. Es un insumo contable, que podría servir también para la depreciación de bienes.

Respaldos del control interno

Al momento de realizar un registro momentáneo y de las actividades y recursos, es de vital importancia archivarlos para poder así generar un expediente a cada elemento controlado mediante registro. En el control interno encontramos diferentes software que las empresas pueden controlar, u otras herramientas con es el Microsoft Excel si es que fuera necesario en la entidad.

Es necesario contar con una nube virtual de almacenamiento para evitar pérdidas, y subir allí los archivos para evitar extravíos. Además es necesario las firmas de los responsables y digitar estos documentos a través del scanner y posterior vaciado de las carpetas. (**Orellana, 2020**).

Responsables de control interno

El Titular es responsable de asegurar, con el apoyo de las unidades especializadas y el establecimiento de líneas de responsabilidad, que su institución cuenta con un control interno apropiado.

Lo anterior significa que el control interno:

- Es acorde con el tamaño, estructura, circunstancias específicas y mandato legal de la institución.
- Contribuye de manera eficaz, eficiente y económica a alcanzar las tres categorías de objetivos institucionales, anteriormente descritos.
- Asegura, de manera razonable, la salvaguarda de los recursos públicos, la actuación honesta de todo el personal y la prevención de actos de corrupción.

Como parte de las responsabilidades del Titular, éste:

- Establece los objetivos institucionales de control interno, y
 - Asigna a las unidades la responsabilidad de implementar controles, supervisar, evaluar, y mejorar de manera continua el control interno
- La Administración es directamente responsable de todas las actividades de la institución. Lo anterior refiere al diseño, la implementación y la eficacia operativa del control interno (Carrasco, 2017).

Objetivos del control interno

El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

Normas del control interno

1. Norma del componente ambiente de control

Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos

Esta norma hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas, para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones.

Algunos elementos de que se está cumpliendo:

- a.** Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.
- b.** Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medida apropiadas rápidas.
- c.** Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo.
- d.** Ante un evento no ético, todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales.
- e.** Existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados.

Independencia de la supervisión del Control Interno

Esta norma hace mención a que existe dos puntos en control interno, una en la independencia entre el que el supervisa y el de aquel que lo desarrolla y implementa en la entidad. En el primer de la independencia como una definición general, se

relaciona con la capacidad de tomar decisiones y se relaciona con más características de libertad, de autonomía y realizar las acciones que sean necesarios para una mejora. Asimismo los titulares de la entidad deben incentivar la independencia de la supervisión del interno mediante la integración de comités o juntas de control interno a los cuales que se asignan independencia y autonomía para la función de supervisión.

Estructura organizacional apropiada para objetivos

Esta norma o principio nos indica a qué en una empresa el encargado o titular, sujetándose en el juicio externo o especializado, implementa líneas de reporte de autoridad, estructuras, y delega las responsabilidades correctas para el logro de los objetivos a un nivel amplio dentro de la entidad.

Competencia profesional

Este principio muestra a una entidad el compromiso que tienes por desarrollar, atraer y demuestra retener individuos competentes alineados a sus objetivos. Se realiza la comunicación claramente lo que se espera del personal así como las sanciones que contraen los incumplimientos, además realiza el tratamiento del personal y la conducción de la entidad sea justa y parcial.

Responsable del Control Interno

Este principio hace referencia que para la consecución de los objetivos del control interno, la entidad contara con unidades responsables que sean profesionales capacitados, direcciones y gerencias. La entidad debe con las personas encargadas del resguardo de los recursos así como herramientas necesarias por poder cumplir con lo mencionado, pueden estar enlazadas entre sí con el propósito de tomar las medidas necesarias para corregir e identificar desviaciones o problemas de los objetivos trazados.

2. Normas del componente Evaluación de Riesgos

Objetivos claros

Esta norma hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos.

Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados.

Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos.

Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno.

3. Normas del componente Actividad de Control

Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

Esta norma hace referencia para que una entidad mitigue riesgos se tiene que definir y desarrollar actividades de control que ayuden erradicar y poder cumplir con la consecución de los objetivos. Esta norma incluye responsabilidades de autorización, tareas dadas, controles físicos, reconciliaciones y aprobación de registros, lo cual debe ser distribuido a personas distintas con el propósito de reducir riesgos y acciones inapropiadas de fraude, etc.

Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

Esta norma hace mención que para la tecnología de la información se tiene que tener bien definido y desarrollado las actividades con el único propósito de dar un apoyo al logro de los objetivos.

Las TIC abarcan sistemas de información, datos tecnológicos asociados, instalaciones y personal. Cada información de la entidad es dado mediante la tecnología de la información y comunicaciones (TIC). Las TIC realizan actividades de control que incluyen controles que permiten el procesamiento de la información para el cumplimiento de la misión y los objetivos de la empresa, previniendo y detectando los errores y asimismo se pueda corregir errores e irregularidades en el sistema mediante ideas.

Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

Esta norma hace referencia a una empresa que establece sus líneas generales del control interno, y despliega actividades de control a través de políticas mediante procedimientos que son llevados a la práctica. Asimismo la ejecución o modificación de los procesos o tareas deben tener con la autorización y aprobación de altos mandos en el rango de autoridad respectivo. Por cada proceso la responsabilidad por cada proceso, tarea o actividad debe ser claramente definida, específicamente asignada y comunicado formalmente al funcionario respectivo.

4. Normas del componente Información y Comunicación

Información de calidad para el Control Interno

Esta norma establece que la entidad que obtiene, genera y emplea información importante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

Esta norma hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno

Esta norma hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno.

5. Normas del componente Actividades de Supervisión

Evaluación para comprobar el Control Interno

Esta norma va a permitir que una empresa seleccione, desarrolle y realice actividades continuas y/o para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operatividad.

Algunos elementos que se está cumpliendo:

- a.** Se implanta una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.
- b.** En cada proceso importante de la entidad están siendo evaluadas por el control interno.
- c.** Las personas encargadas de la evaluación tiene el conocimiento suficiente de saber lo que realizan.
- d.** Hay mecanismos que adjuntan objetividad a la evaluación.

Comunicación de deficiencias de Control Interno

Esta norma indica que comunica a tiempo las deficiencias del control interno a la entidad de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.

Algunos elementos que se está cumpliendo:

a. Se informa las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.

b. Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

Efectividad del Control Interno

El control interno tiene un nivel de efectividad muy alto con lo cual permite un grado de madurez alcanzado, dado que esta misma se evalúa en base al hecho de los cinco componentes del Control Interno y sus principios asociados estén presentes y en un correcto funcionamiento.

También podríamos decir que el control interno es un proceso, la medición de la eficiencia o eficacia reflejará el estado o la situación del proceso en un momento dado, la evaluación de la efectividad del Control Interno consiste en determinar cuán bien operan los controles en la realidad; es decir, si funcionan tal como fueron diseñados. Con este detalle, es necesario desplegar un sistema de supervisión que facilite información convincente respecto a su efectividad y permita identificar las deficiencias de control de manera oportuna para su comunicación a los responsables de tomar las acciones correctivas, así como a la administración, cuando se estime apropiado.

Para concluir, lo mencionado constituye una propuesta conceptual a considerar en el desarrollo de las herramientas específicas para la implementación y supervisión del Control Interno. En ningún caso es limitativo en la medida que la propia gestión pueda implementar todos los mecanismos de control que considere más idóneos; sin embargo. La Contraloría General de la República, en el cumplimiento de su rol rector empleará estos conceptos como punto de partida (**Contraloría General de la Republica, 2016**).

2.2.2 Teorías de las Mypes

Características de las Mypes

Podemos precisar que cada mype cuenta con su característica individual, lo cual va a depender del tipo de mypes se tomen en cuenta.

En lo siguiente se mencionara algunas cualidades importantes que tiene las mypes:

Microempresa relativo a experiencia: Cuenta con la instancia de generar ingresos, además tiene la capacidad de ofrecer sus productos a los costos que apenas cubren los precios ofertados. Confunden sus ingresos con el elemental, ya que no cuentan o llevan ninguno de las condiciones de balance a imperceptible.

MYPE de sostenimiento: Estas mypes se caracterizan por recobrar la alteración y generan ganancias, para asegurar la misión permite contar un registro que se genera de la ganancia actualizada del capital.

Microempresa en desarrollo: Estas microempresas se caracterizan por poder detener la introducción y reinvertirlos con la finalidad de expandirse más y acrecentar la insubstancial.

Cuáles son los requisitos para inscribirse en el REMYPE

Para inscribirse en el Remype lo requisitos son los siguientes:

- Debe encontrarse activo el ruc de la entidad.
- Tener como mínimo un trabajador.
- Deberá contar el consumidor y cifra sol.
- Lo que son bares, casinos y discotecas no les conciernan eso.
- En una entidad bancaria se registra la aportación con mucha seguridad. El administrador que aparece en la anotación está encargado de formar la diligencia. Debe referir con el compromiso de la Apunte de Reglamento y su documentación de identificación.

- Se debe realizar una revisión en registros públicos que el seudónimo no haya sido utilizado o adoptado para la sociedad en mención no haya sido utilizado anticipadamente por otra entidad. En las notarías se realizara este oficio, además se verifica vía internet en el portal de registros públicos.

En el caso que deseen registrarse las asociaciones, agrupaciones de propietarios y personas jurídicas constituidas como juntas, deberán exhibir inquisición esencial en el gabinete de responsabilidad y desarrollo de la ocupación.

Cómo inscribirse en el Remype

- Vía internet se registra en sunat en línea con el nombre del beneficiario y cifra sol y el ruc de la entidad.
- Como segundo paso se procede a la elegir el modelo de investigación de la mype para poder registrarse.
- Para dar por concluido en las opciones se pulsa, si acepto y acepto y declaro y click en guardar. Por consiguiente la empresa quedara registrada.

Cabe precisar que cada asociación o compañías que se inscriban en ruta web deben adjuntar el expediente requerido para la misma. **(Trámites y requisitos, 2020)**.

Beneficios de inscribirse en la Remype

Se establece los siguientes beneficios según la norma:

- Una entidad o persona jurídica, puede constituirse ingresando vía internet al portal de servicios de empresas.
- En las compras estatales y el mercado privado, se logran integrar para tener una mayor entrada.
- Poseen facilidades en los eventos que realiza el estado que son, exposiciones regionales, nacionales, internacionales y eventos feriado.

- Integran al realizar sus exportaciones una herramienta sencilla y ágil se le conoce como exporta fácil, que está al mando de la sunat.
- En cada contratación y adquisición por parte del estado están aptos para poder participar.
- En el régimen laboral, las mypes que tengan trabajadores en dicho régimen, pueden acordar tener mejores condiciones laborales con sus empleadores. Las mypes que estén en el régimen especial pueden variar su permanencia si superan por dos años consecutivos sus niveles máximos de ventas.
- En una microempresa, el trabajador y conductor de la misma incluyendo sus derechohabientes tiene o goza de cobertura de salud a través del SIS (sistema integral de salud). Por consiguiente el estado asumirá el 50% y el restante 50% el empleador. Esto sucederá si la entidad está inscrita en el registro nacional del micro y la pequeña empresa- REMYPE. Serán asegurados regulares de Essalud los trabajadores de la pequeña empresa.
- Las entidades en lo que son sanciones y fiscalización laboral, tienen un tratamiento especial en la inspección de trabajo. Detallan con un tiempo límite para subsanar las infracciones laborales y con un labor de asesoría que promueva la formalidad, cuyo tratamiento es aplicado por 3 años, desde el momento en que se acogió al régimen especial.
- Cada entidad del estado debe tener en cuenta que las contrataciones para ser atendidas por las mypes no deben programarse no menos del cuarenta por ciento 40%, en algunos bienes y servicios que éstas puedan suministrar, dando lugar primero a las Mype regionales y locales del lugar donde se hacen las compras o se ejecuten las obras estatales. Asimismo pueden preferir por presentar la garantía de fiel cumplimiento o por la retención de un diez por ciento 10% del monto total

del contrato, a todas aquellas actividades de suministros de bienes y prestación de servicios, de ejecución periódica y consultoría de obras de acuerden las mypes con el estado.

- Las mypes del Perú tendrán derecho a un crédito tributario contra el impuesto a la renta equivalente al monto del gasto en capacitación, siempre y cuando no excedan del 3% de su planilla anual de trabajadores y estén inscritas.
- Las Mypes que realizan operaciones rentables sea de exportaciones o de servicios y bienes que estén gravados con el impuesto general a las ventas, pueden lograr la devolución, mediante notas de créditos negociables, del crédito fiscal generado en las importaciones realizadas, con la única finalidad de impulsar la adquisición, reposición y renovación de bienes de capital.
- Las mypes contarán con un tratamiento especial en cuanto a la no aplicación de determinadas sanciones tributarias por 3 ejercicios, contados desde su inscripción en el REMYPE, siempre que enmienden la infracción, de corresponder, en que la sunat fije el plazo determinado.
- Contará con el beneficio de una tercera copia de la factura que no tiene efectos tributarios, sin embargo en el aspecto financiero, asimismo las mypes que emitan electrónicamente o no facturas comerciales, podrán utilizar “factura negociable”, como equivalente a un título valor para efectos de su transferencia a terceros y lograr liquidez inmediata.
- Cada Mype que empleen en su actividad la factura electrónica, podrán utilizar el pago mensual de sus obligaciones tributarias recaudadas por SUNAT, en una fecha de vencimiento especial (Cronograma Mensual de Buenos Contribuyentes).

Ley N° 30056 que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.

Tener en cuenta que, cada beneficio que le corresponde a los trabajadores que laboren en la Mypes son los contemplados en el TUO de la Ley MYPE (DS 013-2013-PRODUCE), en cuanto la empresa esté inscrita en el Registro de Micro y Pequeña Empresa (Remype); pues, hay otros derechos laborales comunes que se aplican a todas las empresas privadas, sean del régimen general o de las MYPE. Los siguientes beneficios son:

Remuneración mínima: Aquellos trabajadores que se encuentren en las Mypes, le corresponde por ley a la remuneración mínima de S/. 930.00, puede variar a menos de que al trabajador se le contrató por menos horas.

Jornada/horario y horas extras: Los trabajadores de las Mypes tienen su tiempo de trabajo de 8 horas diarias por ley, o a menos que la entidad haya pactado una jornada menor, que también se utilizan en los trabajadores de régimen laboral común.

Cabe mencionar que aquel trabajador que se encuentre en la Mype y realice jornada nocturna y perciba como sueldo S/930.00 no tienen derecho a la sobretasa del 35%, lo que si le corresponden a los trabajadores del régimen laboral común.

Descanso semanal: Los trabajadores de las Mypes y del régimen común, tienen derecho a sus pagos por feriado y a un descanso semanal.

Contratos de trabajo: Los contratos de trabajo para los trabajadores de las Mypes no contiene regulación, es decir se aplica por lo dispuesto en la Ley de Productividad y Competitividad Laboral (DS 003-97-TR), que rige para todos los trabajadores.

Esto es, pueden ser contratados de modo indefinido, a plazo fijo según las modalidades establecidas, e inclusive por menos de cuatro horas diarias.

Periodo de prueba: Asimismo, el periodo de prueba legal de tres meses rige para todos los trabajadores, sean de régimen general o de las Mype, aun cuando no se haya pactado en el contrato de trabajo (**Zavala, 2020**).

Importancia de las Mypes

La importancia de las micro y pequeñas empresas (MYPES) es parecido a nivel mundial, ya que su aporte a la economía es entre 70% y 90% y de los empleos y proporcionan la mitad del PBI a nivel mundial.

Cuando juntas las miles y numerosas Mypes que existen, te enfrentas a un número colosal de empresarios, ya que a pesar de del poco personal que cada uno tiene y los ingresos que perciben, en la economía se siente tanto a nivel nacional como internacional.

Aporte de las Mypes en la economía

La mayor parte de las Mypes del Perú aportan en gran mayoría a la economía del país, pues muchos se preguntan porque no las empresas grandes no cuentan con eso, lo cierto es que las estadísticas muestran a las Mypes por delante de ellas.

De acuerdo al anuario Estadístico Industrial que es dirigido por el ministerio de producción, del número total de las mypes del país, la gran parte son microempresas que simboliza un 95%, mientras que las pequeñas empresas son 4.3 % y las mediana o pequeño un 0.2%. Además podemos observar con claridad, la categorización de las Mypes.

Las Mypes por su tamaño que son, no están aptos para dar muchos empleos. El 83.5% de ellas no cuentan con más de 5 trabajadores. Pero la cantidad de empresas de menor tamaño va en aumento constante, entre el 2007 al 2015, y su ritmo de crecimiento anual ha sido de 7.6. (**Fischman, 2021**).

2.2.3 Teoría de los Sectores

Sectores productivos

En la economía existen distintos sectores productivos que conforman las divisiones de la actividad económica. Estas divisiones están relacionadas con el tipo de proceso de producción que desarrollan. Estos sectores son el primario, el secundario y el terciario.

El sector primario está conformado por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, productos que son utilizados como materia prima en otros procesos productivos. Como ejemplo, podemos mencionar cultivos, cría y cuidado de ganado, pesca y extracción de recursos forestales.

El sector secundario está vinculado a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas actividades se transforman productos del sector primario en nuevos productos. Asimismo, también está relacionada con la industria de bienes de producción, los bienes de consumo y la prestación de servicios a la comunidad. Las maquinarias, las materias primas artificiales, la producción de papel y cartón, construcciones, distribución de agua, entre otros son un claro ejemplo de este sector.

Finalmente, el sector terciario es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas. Dentro de este grupo podemos identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas finanzas. En tal sentido, su labor consiste en proporcionar a la población de todos los bienes y productos generados en las dos anteriores etapas. Como ejemplo, podemos mencionar al comercio minorista y mayorista, actividades bancarias, asistencia de salud, educación y cultura, etc (**Instituto Peruano de Economía, 2021**).

Sector servicio

La importancia de su reactivación radica en que aporta el 40% del PBI y concentra el 48% del empleo formal con 1,6 millones de trabajadores.

El Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial (IEDEP) de la Cámara de Comercio de Lima proyectó que el sector servicios retrocedería 2,8% en el primer trimestre del presente año, pero estimó un rebote estadístico para el segundo trimestre. Según se detalla, ello dependerá de los controles que se establezcan para frenar el avance de la pandemia, mediante una aplicación masiva de vacunas y la reanudación plena de las actividades con los respectivos protocolos de seguridad, acciones que contribuirán a la recuperación de esta y otras actividades productivas.

Impacto del sector servicio en el Perú.

En el 2020, año de la crisis generada por la COVID-19, el sector servicios fue uno de los sectores que registró una menor caída (-10,3%) debido a que importantes subsectores fueron considerados como actividades esenciales, permitiéndoles continuar operando e incluso alcanzando importantes crecimientos.

En enero del 2021, los subsectores como alojamiento y restaurantes, transporte y servicios prestados a empresas cayeron fuertemente con tasas del -50,5%, -26,8% y -19,7%, respectivamente, debido a las medidas extremas de confinamiento total y parcial, que aún se mantienen (**Perú retail, 2021**).

Sector Comercio

Aunque los números siguen siendo negativos, el sector comercio poco a poco viene acortando la brecha hacia su recuperación. Solo en setiembre, según cifras del INEI, la caída fue de 6,14%, como resultado de las menores ventas al por mayor (-6,65%), al por menor (-4,98%) y de vehículos (-5,47%).

El sector comercio recién entraría en una fase de crecimiento en el segundo trimestre de 2021, en la medida que el empleo formal mejore, se controle la pandemia y no se dé una segunda ola. Otro reto que tiene este Gobierno y el siguiente es el rol en la ejecución de la inversión pública que tiene un efecto multiplicador hacia otros sectores, mejorarían las tasas de empleo, el sector privado se podría articular con el público, entre otros, y dar así señales de despegue.

No obstante, advierte que todos los sectores están articulados al sector salud y, por tanto, el comportamiento del comercio dependerá de la evolución de este mismo y del buen manejo de la pandemia, de lo contrario las cifras de previsión se irían a la baja (Salas, 2020).

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno

Contraloría general del estado (2019) define El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos, constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

Contraloría General de la Republica (2016) señala al control interno e como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. En la misma idea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”

Orellana (2020) lo define al control interno como un método que va a lograr establecer el control de recursos y activos de una entidad, asimismo se podrá llevar un adecuado registro de sus actividades y operaciones. Las entidades en la manera que se van desarrollando les hace más complicado realizar un seguimiento a los activos que cuenta, sus recursos y la labor que realizan sus empleados.

Objetivos del Sistema de control interno

- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal como mecanismo de lucha contra la corrupción.
- Garantizar confiabilidad y oportunidad de la información.
- Promover una rendición de cuentas oportuna con información válida y confiable.
- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la Entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales (**Ministerio de justicia y derechos humanos, 2019**).

2.3.2 Definiciones de Mypes

Fischman (2021) lo define como un ente económico, ya sea una persona natural o jurídica y que está contemplada bajo cualquier gestión empresarial o forma de la entidad según señala en la legislación vigente. Las Mypes del país tienen por misión incentivar actividades de producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, extracción, etc.

Trámites y requisitos (2020) lo define a las mypes, como un ente económico que funcionan de dos manera, la jurídica o natural, cualquiera sea su encargo industrial, actividad o rubro que se dedique.

Torres (2021) señala que la mype es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto realizar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Beneficios laborales en pequeñas empresas

Poseen un derecho a ley de un descanso semanal de 24 horas, además de una remuneración mínima, a menos de que laboren menos de cuatro horas. Asimismo le corresponde vacaciones remunerada de 15 días al año.

Además perciben gratificaciones en julio y diciembre de medio sueldo cada una y también tienen derecho a CTS que equivale a 15 remuneraciones diarias por año de servicio y por último tienen derecho al pago de feriados nacionales, y son asegurados a Essalud.

Asimismo tienen la potestad de elegir a qué sistema de pensión estarán asegurados, también se les brinda el Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo, tienen derecho al Seguro de Vida Ley.

Si el trabajador es despedido arbitrariamente, le corresponde por ley el derecho a una indemnización que equivale a veinte remuneraciones diarias por cada año que dio de servicio, con un tope de 120 remuneraciones diarias. Si las mypes que cuentan con los requisitos establecidos dados, no se inscriben en el Remype, los trabajadores antes contratados pertenecerán al régimen laboral general (**Zavala, 2020**).

2.3.3 Definiciones de sectores

Caballero (2016). Señala que el sector terciario o sector servicios son integrados por aquellas actividades que generan ganancia, cuyo fin es la producción de

aquellos servicios que la población demande. Por lo cual se le denomina como sector terciario.

Importancia del sector terciario

Asimismo para que un producto final sea destinado a un consumidor es importante que se disponga con una inmensa gama de servicios auxiliares. Asimismo una entidad deberá tener asesores en materia contable, jurídicas y de recursos humanos, y además debe ser gestionada por administradores. Además también pueden dirigir, y llevar a cabo una actividad comercial, lo más probable es que la entidad necesite de un financiamiento ya sea de bancos u otro agentes de sector financiero. Asimismo, el producto terminado que se entregara a los clientes, implicara gastos de servicio de transporte, publicidad y propagandas comerciales.

Por último, para desarrollar su actividad con normalidad la empresa necesitará hacerlo en una comunidad donde exista un marco jurídico establecido, seguridad interior y una administración que gestione los recursos públicos. Todas estas actividades quedarían así englobadas en el sector terciario.

Pérez (2021) define a la actividad comercial como una actividad económica ya que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. También se podría decir, que es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos. Éste se realiza en un ámbito de ferias, muestras y mercados, cuya actividad tiende a exhibir el producto terminado y a favorecer su difusión y venta, lo que conocemos como comercialización.

II. Hipótesis

Los estudios cualitativos, por lo regular, no formulan hipótesis antes de recolectar datos (aunque no siempre es el caso, tal y como se comentó en el primer capítulo). Su naturaleza

es más bien inductiva, lo cual es cierto, particularmente, si su alcance es exploratorio o descriptivo. La presente investigación no se realiza la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo. (Espinoza, 2018).

III. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

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

No experimental: Porque no se manipuló deliberadamente la variable, es decir se

Observó el fenómeno a estudiar tal como se mostró en su contexto.

Descriptivo: Porque se limitó a describir las principales características de la variable en estudio.

Bibliográfico: Porque se tomó de referencia a la literatura.

De caso: Porque analizó los hechos de una sola empresa.

4.2 Población y muestra

Población: La población estuvo constituida por 9 trabajadores de la empresa Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. - Chimbote, 2019.

Muestra: Se tomó como muestra a la empresa Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. - Chimbote, 2019.

La muestra de manera no probabilístico: Se seleccionan a algunos sujetos con las esperanzas que sean de manera representativos no hay ningún impedimento de cargo si pueden ser elegidos que se da en un procedimiento.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

| VARIABLE | CONCEPTUALIZACION | DIMENSION | INDICADORES | ITEMS |
|-----------------|---|---|---|--|
| CONTROL INTERNO | El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos trazados (Flores, L., & Guevara, M. 2017). | <p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividad de control</p> | <p>Integridad y valores éticos</p> <p>Estructura organizacional</p> <p>Competencia profesional</p> <p>Objetivos de la empresa</p> <p>Identificación de riesgos</p> <p>Aprobaciones y autorizaciones</p> <p>Segregación de funciones</p> | <p>¿Disponen de un Código de Ética aprobado por los altos mandos de la empresa?</p> <p>¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?</p> <p>¿Cada trabajador que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?</p> <p>Se han podido detectar los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las labores o actividades realizadas?</p> <p>¿Se han establecido las medidas necesarias (controles) para enfrentar los riesgos analizados y evaluados?</p> <p>¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo arqueos, inventarios u otros)?</p> <p>¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)?</p> |

| | | | | |
|--|--|-----------------------------------|---|---|
| | | <p>Información y comunicación</p> | <p>Comunicación interna</p> <p>Confiabledad de la información financiera</p> <p>Información y responsabilidad</p> | <p>¿Existe una comunicación adecuada y fluida, entre todos los trabajadores de la empresa?</p> <p>¿La Dirección recibe información analítica, financiera Y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?</p> <p>La empresa cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones?</p> |
| | | <p>Supervisión y monitoreo</p> | <p>Supervisión</p> | <p>Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?</p> |

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnicas.

Para el recojo de la información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizaron las siguiente fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros 1 y 2 de la presente investigación.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 01, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes. Dicho resultados aparecen en el cuadro 01 de la presente investigación.

El análisis de resultados se hizo de la siguiente manera: el investigador observo los resultados del cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares (parecidos) de los antecedentes nacionales, regionales, locales. Luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados se compararan y se explican con lo que establece en las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 02 se elaboró un cuestionario (instrumento) pertinente a preguntas cerradas, el mismo que se le aplico al gerente o dueño de la empresa o institución de estudio de curso, a través de la técnica de la entrevista a profundidad. Los resultados se encuentran en el cuadro 02.

Para hacer el análisis de resultados, los resultados obtenidos se compararan con los resultados obtenidos de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 03 se elabora el cuadro 03 que tiene los siguientes componentes: Elementos de comparación, resultados del objetivo específico 01, resultados del objetivo específico 2 y resultados correspondiente al objetivo específico 03. Estos resultados expresan las coincidencias y no coincidencias de la comparación de los resultados del objetivo específico 01 y del objetivo específico 02.

Para hacer el análisis de resultados, se explican a la luz de las bases teóricas pertinentes las coincidencias y no coincidencias entre los resultados del objetivo 01 y del objetivo específico 02.

4.6 Matriz de consistencia

| TITULO | ENUNCIADO | OBJETIVOS | METODOLOGIA |
|--|---|--|---|
| <p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA SPORTMEDIC DE FISIOTERAPIA Y REHABILITACIÓN S.A.C. 2019.</p> | <p>¿Cuáles son las principales características del control de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019?</p> | <p>GENERAL: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresa del sector servicio del Perú y de la empresa Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. L. de Chimbote, 2019.</p> <p>ESPECIFICOS: *Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2019. *Describir las características del control interno de la empresa Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019. *Hacer un análisis comparativo de la características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C.. Chimbote, 2019.</p> | <p>Tipo y nivel</p> <p>Diseño</p> <p>Población.</p> <p>Muestra.</p> <p>Técnica.</p> <p>Instrumento.</p> |

4.7 Principios éticos

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

Libre participación y derecho a estar informado. - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

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

5. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2019.

Cuadro 01: Variable del control interno

| autores | resultados | oportunidades |
|-------------|---|--|
| Díaz (2018) | La gran mayoría de los trabajadores manifestaron que casi siempre la entidad elabora y difunde comunicación interna con | Comunicación interna. Información adecuada. |

los trabajadores. Asimismo la empresa no cuenta con mecanismos exactos que permita una información adecuada y precisa.

| | | |
|----------------|--|--|
| Pinedo (2021) | La empresa debe aplicar el modelo Coso como herramienta para llevar un buen sistema de control interno y poder identificar los factores que existiera. , cuentan con políticas y estructuras, pero no son bien ejecutadas, asimismo los trabajadores no son capacitados constantemente | Modelo coso. Sistema de control interno |
| Córdova (2020) | La entidad cuenta con un plan estratégico, además de un manual de organizaciones bien estructurado que permite a los trabajadores desenvolverse mejor. Asimismo cuenta con objetivos, estrategias y metas bien definidas. | Metas y estrategias definidas. Plan estratégico. |
| Chero (2020) | Las empresas del sector servicio-financiero señalan que al implementar un sistema de control le generara grandes beneficios ya que podrán | Sistema de control interno. Utilidad y ganancias. |

obtener mayor utilidad y prever riesgos futuros. Además detecta irregularidades o desfalcos para poder salvaguardar la liquidez y cumplir con las metas y objetivos trazados, para la toma de decisiones.

| | | |
|-------------------|---|-------------------------|
| De la cruz (2017) | La empresa supervisa y monitorea periódicamente las actividades que realiza, pero no lo realiza a nivel general. Haciendo que muchos de los trabajadores por desconocimiento no cumplan con las normas establecidas, realizándose las actividades de forma empírica y sin ninguna supervisión adecuada. | Supervisión y monitoreo |
|-------------------|---|-------------------------|

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019.

Cuadro 02: Empresa de caso

| Ítems | Resultados | Oportunidades |
|--|---|------------------|
| ¿Disponen de un Código de Ética aprobado por los altos mandos de la empresa? | Sí <input checked="" type="checkbox"/> No | Código de ética. |

| | | |
|---|-------------|--------------------------------|
| ¿La empresa realiza actividades que fomenten el buen clima laboral en sus trabajadores? | Sí x No | Buen clima laboral. |
| ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones? | Sí x No | Manual de funciones. |
| ¿Se han podido detectar los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las labores o actividades realizadas? | Sí x No | Desarrollo de funciones |
| ¿Se han establecido las medidas necesarias (controles) para enfrentar los riesgos analizados y evaluados? | Sí x No | Medidas necesarias |
| ¿Los procedimientos diseñados aseguran la eficiencia en las diferentes áreas de la empresa? | Sí x No | Eficiencia en las actividades |
| ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos? | Sí x No | Políticas y procedimientos. |
| ¿Se han establecido por niveles el ingreso del personal al sistema de información? | Sí No x | Sistema de información |
| ¿La empresa cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la generación de información | Sí No x | Información exacta y oportuna. |

| | | |
|--|---------------|-------------------------------------|
| exacta y oportuna para la toma de decisiones? | | |
| 7.1 ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas? | Sí x No | Coordinaciones internas y externas. |
| 7.2 ¿En el desarrollo de actividades la empresa realiza la supervisión respectiva si se está realizando conforme a lo establecido? | Sí x No | Supervisión y ejecución |

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicio y de la empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019.

Cuadro 03: Cuadro Explicativo de las Mypes del Perú y la empresa de caso.

| Resultado del objetivo específico 01 | Resultado del objetivo específico 02 | Explicación |
|---|--|---|
| Córdova (2020) La entidad cuenta con un plan estratégico, además de un manual de organizaciones bien estructurado que permite a los trabajadores desenvolverse mejor. Asimismo cuenta con | ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones? Si x No | Contar con un manual de organización y funciones bien estructurado va a primero a la entidad poder realizar sus actividades de formar y asimismo a los trabajadores desempeñarse adecuadamente. |

| | | |
|--|---|--|
| objetivos, estrategias y metas bien definidas. | | |
| Chero (2020) Las empresas del sector servicio-financiero señalan que al implementar un sistema de control le generara grandes beneficios ya que podrán obtener mayor utilidad y prever riesgos futuros. Además detecta irregularidades o desfalcos para poder salvaguardar la liquidez y cumplir con las metas y objetivos trazados, para la toma de decisiones. | Se han podido detectar los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las labores o actividades realizadas? Si <input checked="" type="checkbox"/> No ¿Se han establecido las medidas necesarias (controles) para enfrentar los riesgos analizados y evaluados? Si <input checked="" type="checkbox"/> No | Al implementar un buen sistema de control interno permite detectar los riesgos que puede existir tanto en el área operativo como en lo administrativo para luego poder evaluarlas y dar posibles soluciones a dicho problema y la entidad siga operando con eficiencia y eficacia. |
| Pinedo (2021) La empresa debe aplicar el modelo Coso como herramienta para llevar un buen sistema de control interno y poder identificar los factores que existiera, además cuentan con | ¿Lo procedimientos diseñados aseguran la eficiencia en las diferentes área de la empresa? Si <input checked="" type="checkbox"/> No ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se | Contar con un modelo o diseño va a permitir a la entidad llevar un buen control en las distintas áreas que realizan sus actividades. Asimismo contar con políticas y procedimientos |

| | | |
|--|---|---|
| políticas y estructuras, pero no son bien ejecutadas, asimismo los trabajadores no son capacitados constantemente | siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos? Si <input checked="" type="checkbox"/> No | entendibles para los trabajadores, va a lograr que la entidad ejecute bien sus operaciones tanto interno como externo y proteja sus recursos. |
| Díaz (2018) La gran mayoría de los trabajadores manifestaron que casi siempre la entidad elabora y difunde comunicación interna con los trabajadores. Asimismo la empresa no cuenta con mecanismos exactos que permita una información adecuada y precisa. | ¿Se han establecido por niveles el ingreso del personal al sistema de información? Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> ¿La empresa cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones? Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | Tener claro los niveles de accesos a dichas informaciones y comunicárselas a cada uno de los trabajadores va a permitir que cada uno tenga sepa que información y lugar entrar. Cada entidad debe de contar con un acceso rápido y precisa a dichas informaciones para cuando ocurra imprevistas será resuelto al instante. |
| De la cruz (2017) La empresa supervisa y monitorea periódicamente las actividades que realiza, pero no lo realiza a nivel | ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de | Al momento de realizar supervisión y monitoreo se debe se debe realizar a todas las áreas al momento de las actividades o |

| | | |
|----------------------------|--|-----------------------------|
| general. Haciendo que | las actividades | periódicamente en caso |
| muchos de los | programadas? Si <input checked="" type="checkbox"/> No | hubiera cosas por mejorar, |
| trabajadores por | ¿En el desarrollo de | y así puedan corregirse y |
| desconocimiento no | actividades la empresa | que la entidad marche |
| cumplan con las normas | realiza la supervisión | adecuadamente. |
| establecidas, realizándose | respectiva si se está | Cada trabajador debe tener |
| las actividades de forma | realizando conforme a lo | en claro sus funciones y en |
| empírica y sin ninguna | establecido? Si <input checked="" type="checkbox"/> No | caso no lo realicen de la |
| supervisión adecuada. | | manera correcta se corrija |
| | | al momento y no se |
| | | perjudique la entidad. |

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2019.

Según los autores nacionales, regionales y locales, todos llevan control pero no lo ejecutan adecuadamente en todas las áreas, asimismo determinan que el control interno puede evaluar el grado de eficiencia en las operaciones y transacciones a través del componente actividades de control. Por lo cual también permite obtener información financiera de forma rápida y confiable de acuerdo con los estatutos, normas y principios generalmente aceptados y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables con el único objetivo de salvaguardar los bienes y alcanzar sus metas programadas, lo cual también ayuda a mantener un buen ambiente en los trabajadores y que cada uno tenga en claro sus funciones que

realiza y que área de la micro y pequeña empresa ejecuten todos sus labores correctamente. Estos resultados Obtenidos coinciden con los siguientes antecedentes internacionales: Matehus & Cuenca (2019), Paredes (2018), Catuche & Benavides (2017) Afirman que el control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades. Asimismo debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) y el cumplimiento de sus metas trazadas. Por consiguiente los autores nacionales, regionales y locales coinciden en sus resultados con las bases teóricas que plantea la investigación, lo cual Orellana (2020) lo define al control interno como un método que va a lograr establecer el control de recursos y activos de una entidad, asimismo se podrá llevar un adecuado registro de sus actividades y operaciones. Las entidades en la manera que se van desarrollando les hace más complicado realizar un seguimiento a los activos que cuenta, sus recursos y la labor que realizan sus empleados.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019.

En el caso de la empresa estudiada, se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas sobre los componentes del control interno al administrador de la empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019, refiere que si tienen adecuado el código de ética y es divulgado a sus trabajadores para la mejora de la organización. Además cuenta con un manual de organización y funciones para los trabajadores, y detectan eventos negativos en las áreas los cuales se

corrigen al momento para una mejor operatividad de la funciones. Asimismo la empresa realiza procedimientos que aseguran la eficiencia en las diferentes áreas de la empresa, mientras tanto se logró detectar que la empresa no cuenta un sistema de procesamientos de datos adecuado que le permita tener información exacta para la toma de decisiones, por cual también no cuenta con niveles de acceso de ingreso del personal al sistema de información, y en cuanto a la supervisión y monitoreo la empresa realiza las coordinación adecuada ante de realizar sus actividades y además supervisa cada movimiento o actividad al momento que se está desarrollando.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicio y de la empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019.

Según los resultados del objetivó específico 01 y 02 con respecto al componente ambiente de control señala Córdova (2020) en su empresa de caso no un plan estratégico y manual bien definido, lo cual repercute en el desenvolvimiento de sus trabajadores, lo contrario sucede en la empresa de caso ya que cuenta con plan estratégico bien definido y un manual de funciones bien estructurado. Con respecto al componente evaluación de riesgos Chero (2020) señala que no cuenta con sistema de control interno implementado porque le es muy difícil detecta a cuanta rápida las irregularidades que existir para prevenir riesgos futuros, lo cual la empresa de caso si detecta los eventos negativos que existan lo cuales son analizados y evaluados en su debido momento. Respecto al componente actividades de control Pinedo (2021) señala que al aplicar un buen modelo de control interno va a permitir identificar factores negativos que existiera y además

una mejora en la ejecución de las políticas y estructuras de la entidad, respecto a la empresa de caso si cuenta con procedimientos y políticas bien establecidas lo cual le permite y asegura la eficiencia en las diferentes áreas. Con respecto al componente información y comunicación ambas empresas tanto Díaz (2018) como la empresa de caso coinciden en que no llevan correctamente dicho componente porque no existe un lineamiento o restricción en la información de la entidad además no cuenta con sistema rápido que brinde información oportuna para la toma de decisiones, y en cuanto a la comunicación si existe un buen ambiente entre todas las personas que laboran. Por último el componente supervisión y monitoreo ambos coinciden si se realiza dicho componente en ambas entidades con la diferencia que en De la cruz (2017) lo realizan periódicamente y no a nivel general en cambio en la empresa de caso constantemente y además monitorean las actividades conforme a lo establecido.

6. Conclusiones

6.1 Conclusiones

6.1.1 Con respecto al objetivo específico 01: Establecer las oportunidades de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2019.

Las micro y pequeñas empresas del Perú no lo toman mucha importancia el tener un sistema de control interno que le ayude a mejorar su gestión en todas las áreas, lo cual se puede precisar que en algunas áreas existen deficiencias y malos manejos y eso se ve reflejado ya que no cuentan con políticas y procedimientos bien estructurados lo cual se ve reflejado en las operaciones que realiza, asimismo la

información que maneja cada empresa no tiene un parámetro de restricción, y también el monitoreo no es constante y amplio al momento de realizarlo.

6.1.2 Con respecto al objetivo específico 02: Describir las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019.

Con respecto a la empresa de caso “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019. La empresa realiza un adecuado control, contando con un manual de organización y funciones difundidas a sus trabajadores para el desarrollo de sus funciones lo cual permite eficiencias en las operaciones. Además dispone de un código de ética que es practicado por cada trabajador y además existen un buen ambiente de trabajo ya que la comunicación es fluida y adecuada entre todo el personal que labora, la deficiencia encontrada es que la empresa no realiza niveles de acceso a la información personal de la empresa y además no cuenta con sistema de procesamiento rápido de información que permite tanto resolver inconvenientes imprevistos de la manera rápida para la toma de decisiones lo cual genera un retraso y demora. Para concluir la entidad mantiene constante supervisión y monitoreo en cada área y en cada proceso y función que realiza.

6.1.3 Con respecto al objetivo específico 03:

Explicar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicio y de la empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019.

En las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa en caso “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. Chimbote, 2019 es un poco ineficiente uno

más que el resto ya que no todas las empresas tienen una misma estructura o se dedican a la misma actividad por lo general varía en su control. Podemos apreciar que las micro y pequeñas empresas nacionales tienen deficiencias al momento de realizar y ponerlas en práctica su manual de organización y funciones además no realizan evaluaciones continuas en sus operaciones y el manejo de información no es el adecuado. La empresa de caso maneja un control interno no al 100% adecuado ya que se encontraron deficiencias en la información y que no cuenta con un sistema avanzado que permite información rápida al momento que se requiera. El tener un control interno adecuado va a permitir a la entidad caminar correctamente tanto en el transcurso de sus operaciones administrativas y operativas como en el cumplimiento y logro de objetivos y metas trazadas a principios de periodo.

Aspectos complementarios

Recomendaciones

La empresa “Sportmedic de fisioterapia y rehabilitación S.A.C. debe cuantificar y medir las posibilidades de que ocurran los riesgos identificados, ya que le ayudará a poder solucionar imprevistos en sus actividades de manera rápida y eficiente.

Debe contar con un acceso restringido a dichas informaciones no autorizadas por personal que no corresponde.

Se debe tener por separado que área puede obtener dicha información de la empresa para llevar un orden adecuado entre áreas.

La dirección debe tener información financiera oportuna y veraz para cuando se requiera en la toma de decisiones y poder beneficiarse la empresa.

Propuesta de mejora

Debe implementar un sistema de procesamiento rápido de información que cuente con la información de la empresa a nivel general para cuando se requiera poder facilitarse de manera rápida, por lo cual se propone llevar un software SAP adecuado a la empresa.

Anexo pag.84.

Referencias bibliográficas

Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante?

<https://cutt.ly/DnAq1RM>

Bustamante, F. (2016).Control interno de mypes.

<https://cutt.ly/1nWZ6VH>

Caballero, F. (2016). Sector terciario o servicios.

<https://cutt.ly/3nAAkcA>

Carrasco, I. (2017). Control Interno.

<https://cutt.ly/mnApuej>

Catuche, D. & Benavides, S. (2017). Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS. Pontificia universidad javeriana de Cali facultad de ciencias económicas y administrativas contaduría pública Cali.

<https://cutt.ly/SnW63qf>

Chero, A. (2020). Caracterización del control interno de las empresas del sector financiero del Perú: caso de la empresa compartamos financiera s.a. de Casma, 2018.Universidad Católica los Ángeles e Chimbote.

<https://cutt.ly/nnObzn5>

Contraloría General de la Republica, (2016). Marco conceptual del Control Interno.

<https://cutt.ly/TnAotPZ>

Contraloría general del estado, (2019). Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de recursos públicos.

<https://cutt.ly/inAOwIL>

Córdova, M. (2020). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa constructora y ejecutora Vicaj S.A.C. Piura 2020. Universidad católica los ángeles Chimbote.

<https://n9.cl/groe6>

Coronel (2019). La importancia del control interno en las PYMES.

<https://cutt.ly/anWVI3l>

Cortez, (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES.

<https://cutt.ly/HnWX03w>

De la Cruz, E. (2017). Diagnóstico del control interno y propuesta de un sistema de control interno para la institución educativa particular “diego Thomson” de la ciudad de Chimbote, año 2017. Universidad Cesar Vallejo.

<https://cutt.ly/cnTrTJM>

Díaz, G. (2018). Caracterización del control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas de servicios del Perú: caso pólize protective asesoria legal s.a.c. lima – 2018. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

<https://cutt.ly/InAcUVv>

Díaz, J. (2018). El control interno en la empresa Sodexo Perú sac-2015. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

<https://cutt.ly/fnR5Xcd>

Espinoza, E. (2018). La hipótesis en la investigación.

<https://cutt.ly/XmGGKn8>

Fischman, F. (2021). La importancia de las PYMES en Perú.

<https://cutt.ly/mnAQ7fG>

Flores, L., & Guevara, M. (2017). Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C

<https://n9.cl/rd97u>

Gutiérrez, M. (2021). Caracterización del control interno de las mypes del sector servicios del Perú: caso empresa prestadora de servicios mi valle s.a.c. – cañete, 2019. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

<https://cutt.ly/fnAvHT0>

Hernández, C. (2019). La importancia del control interno en su Pyme.

<https://cutt.ly/jnWCWf1>

Instituto Peruano de economía, (2021). Sectores productivos.

<https://cutt.ly/4nARY3h>

Matehus, P. & Cuenca, S. (2019). Diseñar un Modelo de Control Interno para el Área de Inventario, caso Tienda Star S.A, 2019. Universidad de Guayaquil facultad de ciencias administrativas carrera de contaduría pública autorizada.

<https://cutt.ly/AnW8kG9>

Ministerio de justicia y derechos humanos, (2019). Sistema de Control Interno.

<https://cutt.ly/tnAPI10>

Orellana, P. (2020). Control interno.

<https://cutt.ly/4nAeESm>

Paredes, B. (2018). Evaluación del control interno mediante la metodología caso 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades letamendi en el período 2016-2017. Universidad católica de Santiago de Guayaquil sistema de posgrado maestría en administración de empresas.

<https://cutt.ly/xnW7JjM>

Pérez, M. (2021). Concepto de comercio.

<https://cutt.ly/gnASq8Q>

- Perú retail, (2021). Perú: Sector servicios retrocedería 2,8% en el primer trimestre.
<https://cutt.ly/dnAW5gu>
- Pinedo, L. (2021). Control interno en la empresa aramsa contratistas generales SAC-2019. Universidad Señor Sipan.
<https://cutt.ly/enR2FVJ>
- Rojas, C. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L., Sihuas, 2016. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
<https://cutt.ly/EnR4JqK>
- Salas, L. (2021). Fraudes, robos y pérdida de información: los riesgos de las pequeñas y medianas empresas en pandemia.
<https://cutt.ly/inWBNyp>
- Arbieto, S. (2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19.
<https://cutt.ly/hnge4bR>
- Servin, L. (2021). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas?
<https://cutt.ly/angfYAO>
- Torres, D. (2021). QUÉ SON LAS MYPES?
<https://cutt.ly/2nAUR3z>
- Trámites y requisitos, (2020). Requisitos para ser MYPE: Entérate acá de lo que debes saber.
<https://cutt.ly/ynAnfnF>
- Zavala, V. (2020). Radiografía del régimen laboral MYPE.
<https://cutt.ly/6nAm2zq>

Anexos

Anexo 01: Cronograma de actividades

| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|--------------|---|---|---|-------------|---|---|---|--------------|---|---|---|-------------|---|---|---|--|
| N ° | Actividades | Año | | | | | | | | Año | | | | | | | | |
| | | Semestre I | | | | Semestre II | | | | Semestre I | | | | Semestre II | | | | |
| | | mayo | | | | Junio | | | | Julio | | | | agosto | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1 | Elaboración del Proyecto | | | x | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación | | | | x | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación | | | | | x | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Exposición del proyecto al Jurado de Investigación o Docente Tutor | | | | | | x | | | | | | | | | | | |
| 5 | Mejora del marco teórico | | | | | | | x | | | | | | | | | | |
| 6 | Redacción de la revisión de la literatura. | | | | | | | x | | | | | | | | | | |
| 7 | Elaboración del consentimiento informado (*) | | | | | | | x | | | | | | | | | | |

| Presupuesto desembolsable (Estudiante) | | | |
|---|---------------|-------------------|--------------------|
| Categoría | precio | base | Total (S/.) |
| Suministros (*) | 30 | 30 | 30.00 |
| • Impresiones | 3 | 20 | 60.00 |
| • Fotocopias | | | |
| • Empastado | 3 | 30 | 90.00 |
| • Papel bond A-4 (500 hojas) | 1 | 60 | 60.00 |
| • Lapiceros | | | |
| Servicios | | | |
| • Uso de Turnitin | 50.00 | 2 | 100.00 |
| Sub total | | | |
| Gastos de viaje | | | |
| • Pasajes para recolectar información | 20 | 20 | 20.00 |
| Taller de tesis | | | 2500.00 |
| Sub total | | | |
| Total de presupuesto desembolsable | | | |
| Presupuesto no desembolsable (Universidad) | | | |
| Categoría | Base | % ó Número | Total (S/.) |
| Servicios | | | |
| • Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD) | 30.00 | 4 | 120.00 |
| • Búsqueda de información en base de datos | 35.00 | 2 | 70.00 |
| • Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC) | 40.00 | 4 | 160.00 |
| • Publicación de artículo en repositorio institucional | 50.00 | 1 | 50.00 |
| Sub total | | | 400.00 |
| Recurso humano | | | |
| • Asesoría personalizada (5 horas por semana) | 63.00 | 4 | 252.00 |
| Sub total | | | 252.00 |
| Total de presupuesto no desembolsable | | | 652.00 |
| Total (S/.) | | | 4816.00 |

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa **SPORTMEDIC DE FISIOTERAPIA Y REHABILITACION S.A.C.** Para desarrollar el trabajo de investigación denominado *“PROPUESTA DE MEDICIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO”* de las micro y pequeñas empresas sector servicio del Perú: **EMPRESA SPORTMEDIC DE FISIOTERAPIA Y REHABILITACION S.A.C.** - Chimbote, 2019.

La información que usted nos brindara será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por lo cual se le agradece por su tiempo y colaboración.

I. REFERENTE AL ADMINISTRADOR DE LA EMPRESA SPORTMEDIC DE FISIOTERAPIA Y REHABILITACION S.A.C.

1.1 Edad del administrador de la empresa SPORTMEDIC DE FISIOTERAPIA Y REHABILITACION S.A.C.

Años

1.2 Sexo del administrador:

Masculino Femenino

II. REFERENTE A LA EMPRESA SPORTMEDIC DE FISIOTERAPIA Y REHABILITACION S.A.C.

2.1 Dirección... Urb. Panchoa, Pisco, M4 L+9

2.2 Años de permanencia en el mercado... 12 años

2.3 Cantidad de trabajadores en la empresa Procasa S.R.L. 9

III. REFERENTE AL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

3.1 ¿Disponen de un Código de Ética aprobado por los altos mandos de la empresa?

SI NO

3.2 ¿El Código de Ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?

SI NO

3.3 ¿La empresa realiza actividades que fomenten el buen clima laboral en sus trabajadores?

SI NO

3.4 ¿Los trabajadores conocen el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?

SI NO

3.5 ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

SI NO

3.6 ¿Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o Mejorados?

SI NO

3.7 ¿Cada trabajador que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?

SI NO

3.8 ¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?

SI NO

IV. REFERENTE AL COMPONENTE EVALUACION DE RIESGOS

4.1 ¿Se han podido detectar los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las labores o actividades realizadas?

SI NO

4.2 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?

SI NO

4.3 ¿Se han establecido las medidas necesarias (controles) para enfrentar los riesgos analizados y evaluados?

SI NO

V. REFERENTE AL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

5.1 ¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

SI NO

5.2 ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?

SI

NO

5.3 ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo arqueos, inventarios u otros)?

SI

NO

5.4 ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)?

SI

NO

5.5 ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?

SI

NO

5.6 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos y archivos?

SI

NO

5.7 ¿Los procedimientos diseñados aseguran la eficiencia en las diferentes áreas de la empresa?

SI

NO

5.8 ¿La empresa utiliza controles o técnicas que eluden la entrada no autorizada a la información?

SI

NO

5.9 ¿La empresa lleva el control de los nuevos productos ingresados a desarrollo así como de las modificaciones de los existentes en carpetas documentadas?

SI

NO

5.10 ¿La entidad ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones?

SI NO

VI. REFERENTE AL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

6.1 ¿Se han establecido por niveles el ingreso del personal al sistema de información?

SI NO

6.2 ¿La Dirección recibe información analítica, financiera Y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?

SI NO

6.3 ¿La empresa cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones?

SI NO

6.4 ¿Existe una comunicación adecuada y fluida, entre todos los trabajadores de la empresa?

SI NO

VII. REFERENTE AL COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO

7.1 ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?

SI NO

7.2 ¿En el desarrollo de actividades la empresa realiza la supervisión respectiva si se está realizando conforme a lo establecido?

SI NO

7.3 ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?

SI

NO

Anexo 4. Consentimiento informado



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

La presente investigación se titula PROPUESTA DE MEDIDA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS NYPI DEL PERU y es dirigido por ZAVALETA CACEDA ISMAEL

OPRAN, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: DIFUNDIR INFORMACION DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO, DICHA INFORMACION ES CON FINES ACADEMICOS.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de LLAMADA TELEFONICA 96337506. Si desea, también podrá escribir al correo ISMAEL.SUJUTAM@UCLOA.EDU.PE para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Karim Mesías Oré

Fecha: 12 DE JULIO DEL 2021

Correo electrónico: _____

Firma del participante: Karim Mesías Oré

Firma del investigador (o encargado de recoger información): [Firma]

Fichas Bibliográficas



FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
 ETC. AUTOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s) TÍTULO
 Y SUBTÍTULO: _____
 _____ LUGAR DE
 EDICION: _____
 AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____
 NUM. DE PAGINAS: _____ NIVEL ACADÉMICO
 OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y
 DEPENDENCIA QUE OTORGA EL
 NIVEL ACADÉMICO: _____

 NOMBRE DEL ASESOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACIÓN DE LA
 OBRA: _____

| | | |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| Tipo de ficha | Título | |
| | Datos bibliográficos | Referencias a otras fichas |
| Número de página | Contenido | |

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. **Apellidos y nombres del informante (Experto):** Ortiz Meza, Walter

1.2. **Grado Académico:** Doctor

1.3. **Profesión:** Contador

1.4. **Institución donde labora:** Gobierno Regional de Ucayali

1.5. **Cargo que desempeña:** Director de Recursos Humanos

1.6. **Denominación del instrumento:** Cuestionario

1.7. **Autor del instrumento:** Zavaleta Caceda Ismael Efraín

1.8. **Carrera:** Contabilidad

II. VALIDACIÓN:

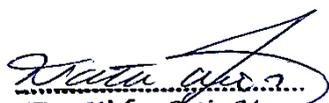
Ítems correspondientes al Instrumento 1

| N° de Ítem | Validez de contenido | | Validez de constructo | | Validez de criterio | | Observaciones |
|--|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable | | El ítem contribuye a medir el indicador planteado | | El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas | | |
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| Dimensión 1: Ambiente de control | | | | | | | |
| 1 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 2: Evaluación de Riesgo | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

Ítems correspondientes al Instrumento 2

| N° de Ítem | Validez de contenido | | Validez de constructo | | Validez de criterio | | Observaciones |
|--|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable | | El ítem contribuye a medir el indicador planteado | | El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas | | |
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| Dimensión 1: Actividades de control | | | | | | | |
| 1 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 2: Información y comunicación | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

| | | | | | | | |
|---|---|--|---|--|---|--|--|
| Dimensión 3: Supervisión y Monitoreo | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |


 Dr. Walter Ortiz Meza
 CPCC. MAT. 18-261

DR. CPCC. WALTER ORTIZ MEZA

Matricula N° 18261

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Diaz Panduro, Hugo Guillermo

1.2. Grado Académico: Doctor

1.3. Profesión: Contador

1.4. Institución donde labora: Universidad Nacional de Ucayali

1.5. Cargo que desempeña: Docente

1.6. Denominación del instrumento: Cuestionario

1.7. Autor del instrumento: Zavaleta Caceda Ismael Efraín

1.8. Carrera: Contabilidad

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

| N° de Ítem | Validez de contenido | | Validez de constructo | | Validez de criterio | | Observaciones |
|--|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable | | El ítem contribuye a medir el indicador planteado | | El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas | | |
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| Dimensión 1: Ambiente de control | | | | | | | |
| 1 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 2: Evaluación de Riesgo | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

Ítems correspondientes al Instrumento 2

| N° de Ítem | Validez de contenido | | Validez de constructo | | Validez de criterio | | Observaciones |
|--|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable | | El ítem contribuye a medir el indicador planteado | | El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas | | |
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| Dimensión 1: Actividades de control | | | | | | | |
| 1 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 2: Información y comunicación | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

| Dimensión 3: Supervisión y Monitoreo | | | | | | | |
|---|---|--|---|--|---|--|--|
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |



Dr. CPCC. Hugo G. Díaz Panduro
Matricula N° 18 - 146
Registro N° 28029

Firma

DR. CPCC. HUGO GUILLERMO DIAZ PANDURO

Matricula N° 18146

DNI N° 00093910

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. **Apellidos y nombres del informante (Experto):** Pastor Segura, Julio Cesar

1.2. **Grado Académico:** Doctor

1.3. **Profesión:** Administrador

1.4. **Institución donde labora:** Dirección Regional de salud

1.5. **Cargo que desempeña:** Director de Recursos Humanos

1.6. **Denominación del instrumento:** Cuestionario

1.7. **Autor del instrumento:** Zavaleta Caceda Ismael Efraín

1.8. **Carrera:** Contabilidad

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

| N° de Ítem | Validez de contenido | | Validez de constructo | | Validez de criterio | | Observaciones |
|--|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable | | El ítem contribuye a medir el indicador planteado | | El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas | | |
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| Dimensión 1: Ambiente de control | | | | | | | |
| 1 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 2: Evaluación de Riesgo | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |

Ítems correspondientes al Instrumento 2

| N° de Ítem | Validez de contenido | | Validez de constructo | | Validez de criterio | | Observaciones |
|--|---|----|---|----|---|----|---------------|
| | El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable | | El ítem contribuye a medir el indicador planteado | | El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas | | |
| | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| Dimensión 1: Actividades de control | | | | | | | |
| 1 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 2 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 3 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 4 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 2: Información y comunicación | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| Dimensión 3: Supervisión y Monitoreo | | | | | | | |
| 5 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 6 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 7 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |
| 8 | ✓ | | ✓ | | ✓ | | |



DR. ADM. Pastor Segura Julio Cesar

Firma

DR. ADM. PASTOR SEGURA JULIO CESAR

DNI N° 17939574

Reuse Library Tratar Pasar a Utilidades Entorno Sistema Ayuda SAP

Visualizar Reuse Library : Control grid LVA

Imagen completa on/off Búsqueda de texto completo Bibliotecas Posic. en producto Añadir a favoritos

Búsq.txt.cpl

Resumen Documentación Ejemplos Objetos programa Soporte al desarrollo

Bibliotecas

- Favoritos
- Tecnología SAP
 - Controles
 - Bases
 - Control Tutorial
 - OO Control Framework
 - Control Container
 - Control grid LVA**
 - Calendario SAP: Control
 - DataProvider
 - Integración Desktop Office
 - Engineering Client Viewer (ECL)
 - Función gráfica
 - Gráfico de presentación
 - HTML Viewer
 - Imagen
 - Editor de texto
 - Control Toolbar
 - Controles Tree
 - ABAP
 - Base de datos lógica
 - Conversiones
 - Pasar páginas en estructuras tab
 - Diálogos estandarizados
 - Consultas de seguridad
 - Decisión de alternativas

| | Info adicional |
|--------------------|--------------------|
| Ejemplos | |
| Llamada más simple | |
| BCALV_GRID_DEMO | Progr.demo ll... |
| Arrastrar y soltar | |
| BCALV_DND_01 | Arrastrar line... |
| BCALV_DND_02 | Arrastrar icon... |
| BCALV_DND_03 | Arrastrar y sol... |
| BCALV_DND_04 | Arrastrar y sol... |
| Barra herramientas | |
| BCALV_GRID_05 | Añadir pulsa... |
| BCALV_GRID_06 | Definir menú ... |
| BCALV_GRID_07 | Definiendo m... |
| BCALV_GRID_08 | Definir menú ... |
| Otros | |
| BCALV_GRID_01 | Procesamien... |
| BCALV_GRID_02 | Visualizar list... |
| BCALV_GRID_03 | Lista ramifica... |
| BCALV_GRID_04 | Visualización ... |
| BCALV_GRID_09 | Opciones gra... |
| BCALV_GRID_10 | Cargar dispo... |
| BCALV_GRID_11 | Test p.módul... |

SE83 DESAP OVR