



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LA MICROEMPRESA COMERCIAL “DATA SYSTEM &
MÚLTIPLES COMERCIOS S.R.L.” – CARHUAZ Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2022**

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

AUTOR

**NORABUENA HUERTA, MIGUEL ANGEL
ORCID: 0000-0001-9634-6708**

ASESOR

**VASQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217**

**CHIMBOTE – PERÚ
2022**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LA MICROEMPRESA COMERCIAL “DATA SYSTEM &
MÚLTIPLES COMERCIOS S.R.L.” – CARHUAZ Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2022**

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

AUTOR

**NORABUENA HUERTA, MIGUEL ANGEL
ORCID: 0000-0001-9634-6708**

ASESOR

**VASQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217**

**CHIMBOTE – PERÚ
2022**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Norabuena Huerta, Miguel Ángel

ORCID: 0000-0001-9634-6708

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú

ASESOR

Vasquez Pachecó, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

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

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
MIEMBRO

Mgtr. VASQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

Le agradezco a Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, Experiencias y sobre todo felicidad.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

Al profesor Vásquez Pacheco Fernando, por su esfuerzo y dedicación quien, con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

Miguel Ángel

DEDICATORIA

A mis queridos padres y a mis hermanos, por su apoyo incondicional, ya sea con un sabio consejo o un abrazo de aliento, por su comprensión y motivación, lo cual los ha convertido en mi mayor razón para superarme profesionalmente en la vida.

Miguel Angel

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” de Carhuaz y hacer una propuesta de mejora 2022. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, el representante legal de la empresa estudiada, tiene 49 años de edad, es casado, con estudios universitarios completos y se desempeña como gerente de la empresa en mención. Respecto al objetivo específico 2, la empresa del caso de estudio, es una pequeña empresa familiar formal, tiene más de cinco años en el sector y rubro del mercado y cuenta con cuatro trabajadores, entre permanentes y eventuales. Respecto al objetivo específico 3, la pequeña empresa estudiada no tiene implementado su sistema de control interno formal; por lo tanto, realiza su control interno de manera empírica; por lo tanto, dicho control es inadecuado. Finalmente; la pequeña empresa estudiada no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; en consecuencia, dicho control es inadecuado; por ello se plantea hacer una propuesta de mejora de dicho control interno.

.

Palabras clave: Caracterización, comercial, control interno, Mype.

ABSTRACT

The present investigation had as general objective: Identify and describe the characteristics of the internal control of the micro and small commercial company "Data System & Múltiples Comercios S.R.L." of Carhuaz and make a proposal for improvement 2022. The research design was non-experimental-descriptive-documentary and case. For the collection of information, the survey technique was used and as an instrument a questionnaire of pertinent closed and open questions; finding the following results: Regarding specific objective 1, the legal representative of the company studied, is 49 years old, married, with completed university studies and works as manager of the company in question. Regarding specific objective 2, the case study company is a small formal family business, has more than five years in the sector and market category and has four workers, between permanent and temporary. Regarding specific objective 3, the small company studied does not have its formal internal control system in place; therefore, it performs its internal control empirically; therefore, such control is inadequate. Finally; The small company studied does not have its internal control system formally implemented; consequently, said control is inadequate; For this reason, it is proposed to make a proposal to improve said internal control.

Keywords: Characterization, commercial, internal control, Mype.

CONTENIDO

Índice	Página
CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTOS	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii.
ABSTRACT.....	viii.
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xii.
I. INTRODUCCIÓN.....	13.
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	17.
2.1. Antecedentes:.....	17.
2.2. Bases teóricas: de la investigación.....	29.
2.2.1. Teoría del control interno	29
2.2.1.1 Teorías del control interno.....	29
2.2.1.2 La teoría de control interno de la agencia.....	29
2.2.1.1.2 El control interno en el sector publico.....	29
2.2.1.2 Control Interno.....	29
2.2.1.3 El modelo coso y su origen.....	30
2.2.1.4 Componentes del control interno	31
2.2.1.5 Fases del control interno.....	35

2.2.1.5.1 Planificación.....	35
2.2.1.5.2 Ejecución.....	35
2.2.1.5.3 Evaluación	35
2.2.1.6 Características del control interno.....	36
2.2.2 Teoría de la empresa.....	36
2.2.2.1 Clasificación de la empresas.....	36
2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa.....	37
2.2.4 Teoría del sector comercio	38
2.2.5 Descripción de la empresa en estudio.....	39
2.3. Marco conceptual.....	39
2.3.1 La definición del control interno.....	39
2.3.2 Definición de la empresa	40
2.3.3 Definiciones sectores productivos.....	41
III. HIPÓTESIS	43.
IV. METODOLOGÍA.....	44.
4.1. Diseño de la investigación	44.
4.2. Población y muestra.....	44.
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	45
4.3.1 Definición y operacionalización de variables e indicadores objetivo especifico 1	45
4.3.2 Definición y operacionalización de variables e indicadores objetivo especifico 2	46
4.3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores objetivo especifico 3	47

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
4.5. Plan de análisis.....	52
4.6. Matriz de consistencia	54
4.7. Principios éticos.....	55
V. RESULTADOS.....	57
5.1. Resultados.....	57
6.1 Respecto al objetivo específico 1.....	57
6.2 Respecto al objetivo específico 2.....	58
6.3 Respecto al objetivo específico 3.....	59
6.4 Respecto al objetivo específico 4.....	61
5.2. Análisis de resultados	62
6.1 Respecto al objetivo específico 1.....	62
6.2 Respecto al objetivo específico 2.....	62
6.3 Respecto al objetivo específico 3.....	62
VI. CONCLUSIONES	64
6.1 Respecto al objetivo específico 1.....	64
6.2 Respecto al objetivo específico 2.....	64
6.3 Respecto al objetivo específico 3.....	64
6.4 Respecto al objetivo específico 4.....	65
VII, ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	61
7.1 Referencias bibliográficas:	66
7.2 Anexos:	85
7.2.1 Anexo 1: Instrumento de recolección de datos.....	85
7.2.2 Anexo 2: Protocolo de consentimiento informado.....	89

7.2.3 Anexo 3: Consulta tuc.....	90
----------------------------------	----

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1	57
Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2	58
Tabla 0 3: Resultados del objetivo específico 3	59

I. INTRODUCCIÓN

La presente tesis esta derivada de la línea de investigación establecida para la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, sobre el sistema de control interno que conlleva a dar mejoras de propuestas a las microempresas para su desarrollo empresarial.

Las MYPES son las principales empresas desde el punto de vista cuantitativo de una economía, su participación en el país es trascendental y de contar con el desarrollo necesario, podrían ser la solución a los problemas económicos y el desempleo que hoy en día se presentan en el país. Para el mundo de los negocios, para el sector público y el sector privado se emplea mucho el sistema de control interno, para la contabilidad y la administración, es una herramienta muy valiosa ya que ayuda para la control de los diversos departamentos de las microempresas y ayuda a tener un mejor control de las actividades en las empresas de acuerdo al tamaño de dimensiones de las microempresas (Serrano et al., 2017).

En la actualidad hay muchas negocios empresas que quiebran, por la unica razon de desconocer el control interno, no tener conocimientos gerenciales y principalmente en la informalidad de su negocio. Las principales razones que incurren en este tipo de problemas son poca la capacidad que tiene para mejorar, poca idea de lo que es empresarial, no tener buena tecnologia y no tener un historial creditisio (M. Mendoza & Baylon. 2019).

En nuestro país (Perú) es muy común este tipo de empresas porque son de tipo familiar, porque tienen un sistema de organización desordenado. Barquero (2013) nos dice que: las unidades economicas hay un sistema paara la organización sencillo, que

este bien administrado y que productivamente, así con una organización familiar. Por eso muchas empresas no llegan a crecer como se esperaba.

La empresa “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” – Carhuaz, se de cumplir con nuestras propuestas de mejora para el buen servicio de nuestros clientes con un buen manejo del flujo de los bienes y los servicios que podrían pausar el proceso para una mejor atención a los clientes.

Esto sucede por no tener o no contar con un buen control interno para que pueda cumplir sus objetivos de forma más acertada, para poner en práctica los componentes de control interno que sean establecidos en el ambiente de control, la integridad de valores éticos, la filosofía de la dirección y la administración estratégica, para lo cual tener una estructura de organización, de administrar los recursos humanos y tener una competencia profesional. No hubo personal adecuado especializado con sentido de responsabilidad en lo que significa el control institucional, menos aún se registró la evaluación de riesgo no se llegó a administrar o tener el conocimiento de saber los riesgos que pudieras sucedes y tomar una respuesta rápida y acertada a los riesgos.

Por lo antes señalado, en el presente estudio se tiene como enunciado del problema lo siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno de la microempresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” de Carhuaz y cómo mejorarlas 2022?

Para poder responder el problema planteado se propuso el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la micro empresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L” de Carhuaz y hacer una propuesta de mejora, 2021.

Asimismo, para conseguir los resultados del objetivo general se plantea los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L” de Carhuaz, 2022.
2. Identificar y describir el perfil de la micro empresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L” de Carhuaz, 2022.
3. Identificar y describir las características del control interno de la micro empresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L” de Carhuaz, 2022.
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L” de Carhuaz, 2022.

La investigación se justifica de manera teórica, porque gracias a la conceptualización y bases teóricas vinculados al control interno, se logró dar respuesta al problema de investigación, lo cual servirá como una fuente de referencia e información para los futuros investigadores relacionados a la variable en estudio.

Así mismo, se justifica en el aspecto práctico, esta investigación gracias a sus resultados, conclusiones y recomendaciones será útil para las micro y pequeñas empresas de este rubro en estudio como un marco orientador en la implementación de factores relevantes del control interno

También, se justifica metodológicamente, para lograr los resultados, fue necesario la utilización de la técnica de la encuesta y su instrumento el cuestionario que son herramientas metodológicas adecuadas para una investigación descriptiva.

Así mismo, se justifica se tendrá un aporte a nuestra sociedad, ya que los microempresarios tendrán más conocimientos y conocerán sobre la importancia del control interno de cómo mejorar en sus empresas, tanto así que sus empresas tendrán un crecimiento, van a desarrollarse y cumplir con sus metas institucionales.

Finalmente, se justifica ya que será útil en forma personal; porque, mediante su elaboración, revisión, sustentación y aprobación conseguiré el título profesional de contador público; lo que permitirá que nuestra Facultad y nuestra Escuela Profesional de Contabilidad, así aumentar los estándares de calidad ya que exigen a que los egresados logren obtener sus títulos profesionales con una presentación y una sustentación de sus tesis, ya con lo establecido con la Nueva Ley Universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del mundo menos en alguna ciudad del Perú que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Alvarado & Pilco (2018) en su proyecto de investigación titulada: “El control interno y el desempeño empresarial de las PYME comerciales, Universidad estatal de Milagro. Ecuador” para su objetivo principal: se identificó como el control interno como se desempeña en el ámbito empresarial de las PYME comerciales, mediante una exhaustiva investigación documentada. La investigación fue de nivel cualitativo con tipo bibliográfico, se caracterizó por ser documentada, se realizó con la revisión de textos bibliográficos. Se llegó a la conclusión lo siguiente. El control interno nos permitirá identificar las desviaciones que surgirán en las empresas y que perjudicaran el normal cumplimiento de nuestros objetivos, es importante el control interno ya que nos permitirá que los gerentes de las pequeñas y medianas empresas nos darán mejor seguridad razonable de nuestra información y los procesos que se llevan a cabo, con la única finalidad de lograr el buen desempeño eficaz y óptimo, es muy importante nuestro control debe ser primordial en las PYME y en las mayorías que pertenecen al sector comercial ya que en estos tiempos no tienen bien establecidos el control interno, para desempeñarse en este mercado competitivo, es muy importante que haya normas, procedimientos, con políticas que vayan

incursionar positivamente con otras empresas, para eso es muy importante que todas las PYME que cuenten con los 5 componentes que serán del control interno y eso ayudara para el desarrollo y para el desempeño de las PYM con el ámbito empresarial. Concluyendo que con toda la información recabada que toda las PYME comerciales al tener un buen control interno habrá un sistema de administración, los objetivos y actividades. Podemos decir que el control interno tienes mucha importancia en las PYME con el logro de los objetivos planteados.

Cevallos & Guzmán (2018) en su investigación denominada: “Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas” tuvo como objetivo analizar el uso e implementación del sistema de control interno de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) ecuatorianas y su importancia en el éxito empresarial, su metodología fue cualitativa. Llegando a la conclusión que, el carecimiento de un sistema de control interno, es uno de los principales problemas que aquejan a las PYMES, debido a que muchas de estas empresas han establecido un sistema que no va acorde a sus necesidades, ni naturaleza, o sencillamente ha sido instaurado de manera inconsciente, pero en otras ocasiones ni siquiera cuentan con dicho sistema, desencadenando una serie de inconvenientes que afectan directamente al curso normal de la empresa.

Pesántez (2016) en su investigación llamada: “Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y los gobiernos autónomos descentralizados del Cantón Morona” tuvo como objetivo general evaluar comparativamente el sistema de control interno del sector comercial y los gobiernos autónomos descentralizados del Cantón Morona, su metodología fue cualitativa. Llegando a concluir que, en el sector público, por la misma naturaleza

de sus existencias, los controles y procesos se encuentra previamente previsto en bases legales, manuales, reglamentos, disposiciones, entre otros, que son de obligación aplicación, de no ser el caso, es sujeción a una responsabilidad administrativa, mientras que en el sector comercial, la ausencia del formalismo en sus operaciones se destaca, sin embargo, el estilo de la administración se fundamenta en la integridad y valores éticos de orientación por parte de la máxima autoridad. Muchas prácticas de las que se realizan son consecuencia de la costumbre.

Espinoza & Quintana (2014) en su tesis titulada: Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el molino río viejo, Chillan – Chile, planteó como objetivo evaluar el control interno y presentar mejoras significativas que contribuyan a un mejor funcionamiento administrativo y productivo, lo cual permitiría un mayor control en las actividades y documentos de la empresa; en relación a la metodología utilizada se señala que es un estudio no experimental, y una investigación positivista, por lo tanto es cuantitativa, la cual está basada en encuestas que se aplicaron a la gerencia de la empresa, observaciones en terreno de las actividades y procesos de la empresa, y entrevistas con los empleados. Así es como se obtuvo información relevante para desarrollar el trabajo de investigación. Según el análisis en la evaluación del control interno, la empresa presenta falencias significativas con respecto al control interno. Aun así, la empresa funciona y ha logrado posicionarse en el mercado, gracias a la calidad de sus productos y los fuertes valores que inculca a sus trabajadores.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Ancash; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Arirama (2018), en su tesis titulada : Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, De Iquitos, 2017. Iquitos, como objetivo general fue: Describir las características de un sistema del Control Interno de las Empresas sector comercio del Perú y de la Empresa “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso, encontrándose el siguiente resultado: Se puede evidenciar que la “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, de Iquitos, no llevan a cabo la correcta ejecución y no está aplicando correctamente los componentes del control interno donde esta influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de sus metas y objetivos haciendo que no sean eficientes y eficaces

Abanto (2017) en su tesis : Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Ferretería Abanto”, de Cajamarca, 2017. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector

comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Abanto de Cajamarca, 2017. La investigación fue no experimental cualitativa y bibliográfica, para el recojo de información se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante la técnica de la entrevista al propietario de la empresa del caso de estudio, encontrando los siguientes resultados: comprobamos lo fundamental que es el control interno en las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, por lo que es necesario un adecuado sistema de control interno que les permita saber su grado de eficiencia y eficacia en el uso de sus recursos. Así mismo, es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y errores en el futuro empresarial. Finalmente, se concluye, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos apoyará a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

Sánchez (2018), en su tesis titulada : Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “MS Patines Perú S.A.C.” Lima 2017; en Lima, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”, la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, de diseño no experimental, de tipo cualitativa descriptiva. Llegó a la conclusión que las empresas del sector comercio a nivel nacional consideran que es importante ejecutar el control oportuno y el análisis de los datos relacionados a las operaciones para lograr los objetivos de la empresa, mientras que la empresa MS Patines Perú SAC no realiza ningún seguimiento y

supervisión de las implementaciones de mejoras realizadas. La empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, ni con manuales de funciones y reglamentos internos, y tienen problemas de manejo debido a esto, y a que no se realizan supervisiones y evaluaciones necesarias.

Castillo (2018) en su tesis “Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Rosita EIRL”- Huarney, 2016” tuvo como objetivo general describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita E.I.R.L” de Huarney, 2016, su metodología fue de diseño no experimental - descriptivo-bibliográfico - documental y de caso. Concluyendo que la mayoría de investigadores afirman que al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa; y que la empresa: “Comercial Rosita EIRL” carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, lo cual se refleja en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

2.1.3 Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos de la provincia de Huaraz; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

García (2017), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. Casma 2016; en Casma, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. de investigación cualitativa. A lo cual concluye que Casma 2016; utilizó el tipo la empresa debería de tener instalada físicamente una oficina de control interno, el cual, si cuenta, pero no en esta sede sucursal, sino en la sede central; en los demás aspectos se está llevando a cabo un buen sistema de control interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas del control interno. Como resultado de su tesis concluyó que su aporte servirá como base y consulta para el apoyo de las empresas del Perú.

Huaccha (2017), en su trabajo de investigación cuyo título es: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Comercial Marc E.I.R.L. - Casma, 2016. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Marc E.I.R.L. - Casma, 2016. Cuya metodología fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso, los instrumentos utilizados fueron las fichas bibliográficas y el cuestionario. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: Se concluye que los autores en su mayoría coinciden que el control interno tiene como características principales ser un proceso dinámico que se adapta a las circunstancias, cambios, necesidades y normativas de la empresa, por lo que es susceptible de ser mejorado en forma continua, como parte del

componente supervisión y monitoreo, del mismo modo coinciden que el control interno debe de ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones.

Hernández (2017), en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Comercial Rosmely Pomabamba, 2017; en Pomabamba. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental; para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso; encontrando el siguiente resultado: La información se recabó de la empresa comercial Rosmely, se le aplicó un cuestionario pertinente al gerente, determinando que no se tiene implementado un sistema de control interno, pero la mayoría de los componentes del control interno se manifiestan positivamente, sin embargo, aún carece de mecanismos de evaluación de riesgos, los cuales afectan las actividades y el cumplimiento de los objetivos. Finalmente, se concluye que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, dificultando la consecución óptima de los objetivos, trayendo como consecuencia una reducción en la productividad, por lo que deberá promover la aplicación correcta de estos componentes para poder liderar el mercado.

Méndez (2017), en su tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: Caso Representaciones Medrano S.A.C., Casma, 2016. Cuyo objetivo general fue:

Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Representaciones Medrano S.AC., Casma,2016. La metodología de la investigación fue cualitativa, descriptiva, documental y de caso. Cuyo resultado fue: Manifiesta que, la empresa Representaciones Medrano SAC, si aplica control interno de inventarios, aplica normas o reglas para los trabajadores; hay un ambiente fluyente dentro de la empresa; el gerente si planifica las actividades de control o las políticas para los trabajadores ; se considera que el personal conoce sus funciones para cumplir con las actividades programadas; la empresa si investiga y se corrige las diferencias encontradas dentro de la empresa al cual hay una revisión por parte del dueño quien supervisa las salidas y entradas de los inventarios. Llegando a la conclusión que el control interno ayuda en el establecimiento de las metas y objetivos de la organización. El dueño establece las estructuras, los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de objetivos de la empresa. La empresa identificación y evaluación de los riesgos relacionados si identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos de todos los niveles de la entidad.

2.1.4 Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales aquellos trabajos que se hallan realizados por algún investigador en cualquier parte de la localidad.

Figuroa (2019) en su tesis sobre: “Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Perú” S.A.C. Huaraz periodo 2018”, tuvo como objetivo: Determinar la caracterización del control interno en la empresa en estudio. La metodología que utilizó fue de tipo cuantitativo, el nivel

de la investigación fue descriptivo simple y el diseño de investigación fue no experimental, tuvo como conclusión el 71% hizo mención que participa en la fase de planificación, el 76% refirió que participa en la fase de ejecución; el 81% señaló que promueve el principio de la eficacia, el 86% dijo que resguarda la economía de la empresa, el 90% sostuvo que la empresa brinda una información transparente, el 95% dijo que cumplen con las normas éticas, el 76% hizo mención que existe un flujo de información adecuada en diferentes áreas de la empresa, el 81% señaló que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 76% manifestó la información circula en todo los sentidos de la empresa, el 81% hizo mención que existen procedimientos que aseguren toda la deficiencia, el 95% manifestó que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección.

Salinas (2017) en su tesis sobre: El control interno y su incidencia en las existencias de la empresa mc soluciones inteligentes S.A.C. Cuyo objetivo general fue determinar de qué manera el control interno incide en las existencias de la empresa Mc Soluciones Inteligentes S.A.C. en la ciudad de Huaraz. La investigación fue realizada aplicando el método de investigación cualitativa a nivel descriptiva – no experimental, así asimismo se utilizó para la recolección de datos el fichaje, revisión documental y bibliográfica, ya que, al conocer la situación de la empresa, se pudo analizar y determinar la incidencia del control interno en las existencias. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Diagnosticar si los controles internos

están ayudando a reducir los riesgos, verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno dentro de la empresa.

Gonzales (2015) en su investigación sobre: El control interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz, 2014. El objetivo fue: determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; se indicaron los principios éticos de la investigación. Resultados: El 78% indicaron siempre percibir el logro de efectividad y eficiencia en las operaciones de la empresa, el 86% indicaron siempre estar seguros de que existe el logro de confiabilidad en la información financiera, el 86% dijeron siempre estar de acuerdo con el nivel de calidad del producto/servicio, el 92% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad económica, el 97% indicaron siempre percibir que la empresa tenía rentabilidad financiera. Conclusión: Queda determinada el control interno y la rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro” S.A.C. Huaraz en el 2014; en la presente investigación se han obtenido resultados empíricos, los cuales se presentan en tablas y figuras que verifican la relación directa existente con los antecedentes y las bases teóricas y conceptuales.

Flores (2015) en su tesis sobre: “El control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014”. Tuvo como objetivo: Determinar el control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo

Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. Su metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipularon las variables. El diseño que utilizó fue no experimental descriptivo. Utilizó como técnica la encuesta. Y para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados para su investigación, el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa, el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables, el 60% de los trabajadores nos dijeron que cumplen con la fase de planificación, el 75% dijeron que cumplen con la fase de ejecución dentro de la empresa. Llegando a concluir que los resultados obtenidos guardan relación y esto es importante para la investigación, también de acuerdo lo obtenido por Flores es bueno porque ayuda contribuir de información para poder continuar con el logro de los objetivos.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

2.2.1.1.1 La teoría de control interno de la agencia

Nos refiere que el sistema de control interno nos garantiza la eficiencia, promueve la eficacia dentro de las empresas, para poder ofrecer una atención mejorada al cliente, también su fin es proteger los recursos y todos los bienes de la entidad con un fin de evitar riesgos y poder evitar el uso incorrecto de los bienes de la empresa. El Asimismo el control interno nos garantiza la eficacia, la eficiencia y nos garantiza un buen manejo de la información de la entidad. Mendoza et al (2018)

2.2.1.1.2 El control interno en el sector publico.

Asimismo la Contraloría General de la República (2014) menciona “el control interno se desenvuelve primeramente por las siguientes características que son el presupuesto basado en los fondos públicos, el cumplimiento de objetivos de carácter social, la existencia de un funcionamiento complejo y el planeamiento presupuestario” p.19.

2.2.1.2 Control interno

Mantilla (2018) Se refiere al COSO del control interno en un grupo de procedimientos para la ejecución de la gestión de la empresa y con sus trabajadores para tener la confianza de cumplir las metas institucionales.

El control interno es muy importante ya que es una herramienta muy eficiente, que nos permitirá utilizar los recursos de la entidad de una manera muy óptima.

Nos proporciona en su trabajo de estudio que es muy importante actualizar periódicamente el control interno así poder trabajar de manera óptima y cumplir con

las metas trazadas en las diferentes áreas, asimismo se podrá prevenir la malversación, fraudes y evitar los riesgos de pérdidas o robos. Martínez et al (2021)

De igual modo se tiene una idea de acción sobre el control interno que va siendo ejecutado por una organización para tener un control de los recursos de la organización; así emplear una gran variedad de procedimientos para establecer fortalezas, para poder vigilar y que se lleve todo sin ningún perjuicio a la empresa y poder cumplir con los objetivos trazados Coso (2014)

El control interno y sus Objetivos

Según la Contraloría General de la República (2014) entre sus objetivos, se busca:

- Asegurar la credibilidad y dar las oportunidades de las informaciones.
- Fomentar y mejorar la eficacia, para tener una mejor operación dentro de la entidad y mejorar nuestro trabajo que prestamos.
- Realizar y verificar el reglamento que se aplicara en las organizaciones.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Ejecutar y cumplir de la parte los trabajadores que prestan sus servicios y poder verificar los fondos y los bienes a su cargo.

2.2.1.3 El modelo coso y su origen

En su creación en 1985 en Estados Unidos, por sus pésimas prácticas en cada organización y con las crisis de años anteriores, el COSO determina que hay información y con varios informes financieros que son falsos, se diseñan informes, propuestas para cualquier entidad pública. Para el año de 1992 las personas responsables dieron a conocer la primera información COSO para brindar a las

empresas a regularizar y apoyar su control interno, proporcionar sus datos y medir con mejorar sus mecanismos para tener mejor las informaciones (Melendez, 2016).

Del mismo modo, los archivos nos dicen que el grupo profesional eran especialistas de la “American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FAI), Institute of Internal Auditors (IIA) e Institute of Management Accountants (IMA), y sus siglas COSO que corresponde al Committee of Sponsoring Organizations de la Tread-way Commission”. Se puede observar que hay 5 equipos de especialistas que son líderes en los temas, el COSO se convertiría en el referente del control interno.

2.2.1.4 Componentes del Control Interno

A continuación, se describe cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno con sus principios asociados, a partir del Marco Integrado de Control Interno del COSO.

1. Ambiente de Control

Es el apoyo de la administración de la entidad, que ayudara a combatir los potenciales riesgos que podrían suceder.

Según Fierro (2016) en el ambiente del sistema de control interno es el cimiento primordial para la empresa u entidad, porque tiene diversas funciones adentro de las entidades; nos da la seguridad de establecer un ambiente de seguridad así poder afianzar el ambiente de todos los negocios con su gente, sus habilidades individuales, así podemos incorporar la integridad, con cada valor ético con lo que haya una competencia sana en donde todos operan. Las personas son el eje que llevara la entidad a mejorar.

Responsable del control interno

Asimismo, que las organizaciones están conformadas por las áreas (dirección y gerencia) así la eficacia del control interno para llegar a cumplir con el objetivo establecido. Para tener un sentido de cuidar los recursos de la organización para al menos seguir mejorando la eficacia de los trabajadores y plantear tareas más exigentes, así tener mejor oportunidad para mantener la identificación en la organización y no desviar o no cumplir con los objetivos trazados. Fierro (2016).

2. Evaluación de riesgo

En las empresas es primordial el planteamiento para tener objetivos claros, con el único fin de llevar tareas importantes que deben autorizar y así identificar para cono el cumplimiento, para ello se le llama riesgo (Estupiñan, 2015).

Para ello, en cada operación se analiza el riesgo y estudiada por el auditor interno y tener que validar lo que requiere las empresas. Toda institución tiene un peligro en sus sectores externos e internos, por eso se tiene que tener un estudio que este formalizado por documentos que se fijen metas para esos riesgos (Estupiñan, 2015).

Identificar el fraude de evaluacion de riesgo

Con esta norma la organización va a tener precauciones sobre posibles casos de fraude que estan en la evaluacion de riesgo para no llegar a los objetivos trazados (Estupiñan, 2015).

Esta norma hace referencia a una organización que toma en cuenta la posibilidad de fraude dentro de la evaluación de riesgos contra la obtención de sus metas (Estupiñan, 2015).

- Tenemos que cambiar el entorno externo que dañarian los objetivos de la organización.

- Se tiene que cambiar la forma política de las instituciones que dañen el logro de nuestros objetivos.

3. Actividades de control

Nos refiere a un metodo establecido para poder bajar los riesgos que conseguirian nuestro cumplimiento de nuestras metas de la organización, asi poder ejecutar fuertemente nuestro plan de accion en un plazo establecido y tener un presupuesto establecido. De poder encontrar una relacion directa con las metas del control y que sea justo, esto sea y pueda ser mas efectivo.

Hacen referencia a los procedimientos y políticas establecidas con el fin de minimizar los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de las metas de la organización. Deben ser apropiadas, funcionar consistentemente basado a un plan en un periodo determinado y contar con un costo óptimo, que se encuentre relacionado directamente con los objetivos de control y que sea razonable, todo ello para que puedan ser efectivos (Contraloria General de la Republica 2014).

4. Información y Comunicación para mejorar el control interno

➤ El Control general

Para la finalidad de tener una actividad correcta para el procesamiento de la información para las partes del software y hardware que son vienes intangible, también vienen con las protecciones del sistema, el desarrollo y el soporte técnico con las gestiones de sus bases de datos (Estupiñan, 2015).

➤ El Control de aplicación

Para su sistema informático y tecnológica para así aumentar la competencia en la entidad y dar mayor productividad en las organizaciones y tener una buena estrategia con un nuevo concepto en esta nueva era. Toda esta información que se recopiló es

fundamental para corregir las nuevas medidas y seguir las actividades con la información proporcionada va a diferentes niveles y distintos fines (Estupiñan, 2015).

Asimismo, nos da un informe que se necesita para la organización tenga responsabilidad del control interno para ayudar en alcanzar las metas establecidas. La gerencia nos generara un uso importante de la información y con buena calidad para un apoyo externo con el fin de poder ayudar debidamente a la función de otros instrumentos de control interno (Estupiñan, 2015).

La información que es externa ayuda hacer posibles mejorar la información más importante del entorno externo que generara mayor información y dar respuestas al momento con grandes expectativas y la necesidad, hay mejor información y con el fin de lograr un buen control interno tendrá como primer lugar conseguir y dar uso de la información más relevante y de mejor calidad, con comunicación interna que ayudara a funcionar mejor el sistema del control interno con comunicar que podrían dañar el funcionamiento del control interno (Contraloría General de la República, 2014).

5. Actividades de supervision del control interno

Estupiñan (2015) se refiere que el personal de la gerencia que siempre tiene que tener procesos para saber el cumplimiento de cada componente del control interno, para eso se toma un tiempo para investigar, monitorear los problemas para poder ser solucionados con los instrumentos y técnicas más adecuadas.

Los Factores que abarcan el monitoreo:

- La empresa realizara inspecciones sobre la ejecución y supervisión de las actividades para poder observar los componentes del control interno.
- La empresa avisa y comunica las causantes del control interno al personal que les corresponda.

Los actos para poder supervisar el control interno estaran nombradas con acciones que mostraran el proceso y sistemattizacion del control interno para poder seguir el funcionamiento de una organización para ayudar a mejorar y evaluar. Los sistemas que hay dentro del control interno tendrian que ser vigilados para poder calificar la eficacia en un tiempo y poder retroalimentar con mejor informacion. (Contraloría General de la República, 2014).

2.2.1.5 Fases del control interno

Según la contraloria general de la republica (2016), nos indica lo siguiente:

2.2.1.5.1 Planificación

Comienza con un proceso formal y formando un comité idoneo para llevar el proceso. Reunir y tener acciones para diseñar un diagnostico de como se encuentra el sistema del control interno de la entidad con las normas emitidas por la Contraloria General de la Republica, nos ayudara para elaborar un plan de trabajo para que garantice un mejor funcionamiento del control interno.

2.2.1.5.2 Ejecución

Tiene dos niveles de plan de trabajo.

- **Nivel de Proceso:** salvaguardar las metas con una base de la entidad, con una identificacion de dichos objetivos y con riesgos que amanezan las metas que se establecieron, se estudia y evalua los controles ya existenten con una respues a esos riesgos que la administracion a establecido
- **Nivel de entidad:** Con politicias y normas del control que son necesarias.

2.2.1.5.3 Evaluación

Es el proceso donde se logra un buen estudio de la entidad donde se implementa el sistema de control interno y con gran eficacia de la funcion, para una mejora continua.

2.2.1.6 Características del control interno

Chavarri (2016) el sistema de control se caracteriza por:

- tiene una forma básica de Control interno que sostiene el proceso de implementar, sostiene que el control garantiza el control de una entidad con la gestión de ella que permita el logro de los objetivos.
- Produce el entorno ético en la empresa
- Nos produce tener un ambiente de controlar los riesgos que podrían dañar las metas institucionales.

2.2.2 Teoría de la empresa

2.2.2.1 Clasificación de las empresas

- **Sociedad anónima (S.A.):** Es de forma jurídica – es de forma societaria capitalista que son para grandes empresas, esta formada por 2 accionistas y máximo de accionistas es limitado, esta formada para los socios con un capital grande, al llegar al final de un proceso se dividen todas las acciones.
- **Sociedad anónima cerrada (S.A.C.):** Esta conformada con números de socios 2 accionistas y 20 accionistas como máximo, están limitados a inscribir dichas acciones, aportan de manera individual y registrarán en el mercado de valores.
- **Sociedad comercial de responsabilidad limitada (S.R.L.):** Tienen que derivar su capital en partes iguales acumulables e indivisibles, no está como títulos valores, no tienen más de 20 socios en su mayoría son empresas de familias.
- **Empresa individual de responsabilidad limitada (E.I.R.L.):** Tiene su capital por aportes de un único socio e inicia de manera individual.
- **Sociedad anónima abierta (S.A.A.):** Esta empresa tiene sus acciones abiertas

para que cualquiera pudiera comprarlas y pueda ser socio, debe tener como mínimo de socios 750 accionistas.

2.2.3 Teoría de la Micro y pequeña empresa

(Sunat 2020) La MYPE, es la unión económica conformado por personas naturales o jurídicas cuya finalidad es realizar actividades conforme a la capacidad de desarrollo de la persona productora obteniendo utilidades para la empresa dando trabajo a la sociedad, concluyendo a ello se especifica que la microempresa tiene un marco legal tributario, financiero y las características que debe tener cada entidad siendo las más vistas especial mente como lo conformen dentro del Perú.

nos describe sobre: “texto único ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de las Micro y Pequeñas”, Las Micro y Pequeñas Empresas es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando en esta ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresas.

Ley N° 28015, Ley de la promoción y formalización de la micro y pequeñas empresas donde se define a las micro y pequeñas empresas por una unidad económica constituida por una persona natural y jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial.

Características de la MYPE

De acuerdo al Art 3 de la ley N°28015 Por la cantidad de trabajadores

Microempresa: La cantidad Máxima de 150 (UIT)

Pequeñas Empresas: La cantidad Máxima de 1700 (UIT)

Dado por el aumento de la cantidad máxima realizada de las ventas realizadas anualmente señaladas para las empresas será determinado por el decreto supremo, economía finanzas cada 2 años por lo tanto no debe ser bajo a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el periodo referido.

Ley 30056

Escalante (2016) en su investigación de la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Se tiene como objetivo establecer el marco legal para formalizar, desarrollar su capacidad de las micro y pequeñas empresas donde se modifican las leyes.

2.2.4 Teoría del sector comercio

El lugar que ocupa los distintos recursos naturales de cada nación tiene como principal esencia el comercio internacional, nos menciona que es promover y enfocar los recursos naturales de cada país a exportar los bienes y servicios para crecer como nación. En este proceso nos da una facilidad para distribuir los recursos con un bienestar para los países para beneficiar a este sector OMC (2013).

“Esto incluye los casos en que el recurso natural se exporta directamente (tras una elaboración mínima), en lugar de ser utilizado como insumo para otro bien que se venda más tarde en los mercados internacionales” p.74 OMC (2013).

- **Mayorista:** Son empresas que distribuyen y hacen las ventas en mayores cantidades y lo vende a las empresas minoristas.
- **Minoristas:** Son negocios menores que venden al menudeo o que venden en pequeñas cantidades al consumidor final.

2.2.5 Descripción de la empresa en estudio

- Razón social: Data System & Múltiples Comercios S.R.L.
- Número de RUC: 20488583761
- Gerente: Wilder Hinostroza Bazán
- Domicilio fiscal: Av. Agustín Gamarra N° 284 URB. Cono Aluvionico (Frente a la Discoteca Imperio) Ancash – Huaraz - Huaraz
- Inicio de actividades: 01/10/2000
- Actividad comercial: Principal – 6209 – Otras actividades de tecnología de la información y de servicios informáticos.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 La Definiciones de control interno

Quinaluisa et al (2018) Se refiere a su investigación a un proceso para examinar las operaciones de una empresa, para tener el cumplimiento en tres aspectos: La fiabilidad de la información financiera, la efectividad operacional y el cumplimiento de las normas.

Mantilla (2018) Se refiere al COSO del control interno en un grupo de procedimientos para la ejecución de la gestión de la empresa y con sus trabajadores para tener la confianza de cumplir las metas institucionales.

Actividad de Control

Las Actividades del control tiene una relacion entre la poltica y de organización que estan establecido para no tomar riesgos innecesarios y alterar nuestras metas trazadas en la organización. Para poner en practica se debe ser consistente con lo planificado en el plazo establecido con un valor justo y que este estrechamente relacionado con los objetivos del control (Contraloria General de la Republica 2014).

Ambiente de Control

Guarda una relación entre la política, la norma, el proceso y la organización para llevar un adecuado control interno, así los trabajadores desde los cargos más altos tienen que sobresalir y saber el gran valor del control interno, así incorporar las normas con las conductas que se esperan, para un adecuado ambiente de control para tener un valioso ímpresión en todo el sistema del control interno (Rivera, Forero & Cantillo 2018).

Gestión de riesgo

Es la manera para reconocer e identificar los riesgos en estudio de la parte negativa para la obtención de las metas trazadas, es el apoyo para localizar de manera oportuna estos problemas y dar una solución. Asimismo, nos indica otros métodos que son necesarios para hallar y poder dar solución a los actos enfocados para cambiar la adversidad a los objetivos de la organización.

En la entidad se necesitan de trazar objetivos de manera que se realizara en una organización así reconocer, distinguir para vigilar los acontecimientos que podrían ser perjudiciales de manera negativa en los objetivos que se realizaron (Quispe 2020)

Información y Comunicación

Son acciones que nos permiten ir mejorando el control interno y nos hacen una indicación a un informe para que la organización llegue a establecer un compromiso con el control interno así lograr las metas, la administración obtendrá una información más exacta con un origen de los problemas y así ayudar a los otros componentes del control interno. Poder impartir un hecho y que nos puedan brindar mejores informaciones referente (Rivera, Forero & Cantillo, 2018).

Supervisión

Está diseñada para el control y puesta en ejecución en varias ocasiones, antes de poner a funcionamiento se tiene que ver los objetivos, peligros y aquellas limitaciones del sistema de control sin embargo mientras la empresa continua, sus necesidades y la condición se transformaran esto se debe al aspecto del entorno tanto interna o externa, lograr que estos controles se pierda su nivel de eficiencia (Mendoza et al, 2018).

2.3.2 Definiciones de empresa:

La Mype son entidades basadas en la economía de personas naturales o jurídicas creada por las personas, que tengan o bajo una sociedad señala en la Ley 26887, que tiene la finalidad de ejercer actividades como producción, extracción, explotación, comercio y la prestación de servicios Sunat (2020).

Las mypes hoy en día son las columnas vertebrales de nuestra economía en todo el mundo, con su intervención en todo el mundo es una pieza muy importante y se contara con todo el apoyo necesario seria el comienzo de tener el desempleo y sobre todo los problemas economicos que estan en todos los paises. Las Mypes se crearon para buscar una mejora economica y asi aliviar las necesidades de la poblacion, pero a pesar de todo lo que aporta a la sociedad en lo economico y dando puestos de trabajo aun no explotan todo el potencial con la falta de apoyo de los gobiernos. Amadeo (2013)

La Mype son entidades basadas en la economía de personas naturales o jurídicas creada por las personas, que tengan o bajo una sociedad señala en la Ley 26887, que tiene la finalidad de ejercer actividades como producción, extracción, explotación, comercio y la prestación de servicios (SUNAT, 2020).

2.3.3 Definiciones sectores productivos:

“Son a la división de la actividad económica de un Estado, e incluye todas las etapas de exploración de los recursos naturales, hasta la industrialización, la preparación para el consumo, la distribución, y la comercialización de bienes y servicios” (Significados. 2019).

También conocido sector de trabajo, el sector de una actividad económica tiene diversas fases a momento de que se realiza la clasificación (Sanchez, 2016).

Definiciones del sector comercio

(Sanchez, 2016) También conocidos como el sector del trabajo o el sector económico, estos sectores nos señala en una parte la actividad económica con varios factores en ese momento de realizar su clasificación, hay 3 tipos de sectores económicos.

La empresa del sector comercio tienen en su actividad económica realizan la compra y venta de mercaderías en el mismo estado en lo que se adquirieron, dando un valor agregado o dando el mismo precio de adquisición o con un pequeño margen de su utilidad. Estas empresas son intermediarios de los productores y consumidores como son:

- **Mayorista:** Son empresas que distribuyen y hacen las ventas en mayores cantidades y lo vende a las empresas minoristas.
- **Minoristas:** Son negocios menores que venden al menudeo o que venden en pequeñas cantidades al consumidor final.

III. HIPÓTESIS.

El presente trabajo de investigación no se planteó hipótesis, porque el nivel de la investigación es descriptivo.

(Valdivia, Palacios, Ñaupas & Romero, 2013) nos refiere que formular la hipótesis no le correspondería por que es una investigación descriptiva. La investigación descriptiva son estudios que son de manera o condición natural.

IV. METODOLOGÍA.

4.1. Diseño de investigación.

El estudio de la presente investigación fue de diseño no experimental – descriptivo, documental y de caso.

Es descriptivo porque se centra en describir sus características del sistema de control interno de la empresa que está en estudio. No experimental porque no hay posibilidad de manipular las variables en estudio. (Hernández et al., 2014)

4.2. Población y muestra:

4.2.1 Población

La población de la investigación fue la microempresa comercial “DATA SYSTEM & MULTIPLES COMERCIOS S.R.L.” de Carhuaz.

4.2.2 Muestra

La muestra censal fue de la microempresa comercial “DATA SYSTEM & MULTIPLES COMERCIOS S.R.L.” de Carhuaz, 2022.

4.3 Definición conceptual y operacionalización de variable.

4.3.1 Matriz 1: Objetivo específico 1. Variable: perfil del representante legal de la empresa del caso de estudio.

Variable	Definición Conceptual	OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES O INDICADORES		
		Dimension	Sub dimension	Indicador o Pregunta
Perfil del representante legal de la Mype	Según la Contraloría de la republica (2014) nos dice es prevenir irregularidades que suceden dentro de las entidades, y son bloqueos que interrumpen las metas establecidas dentro de las empresas	Características del representante legal de la Mype	EDAD	¿Tiene más de 49 años? a) SI b) NO
			Sexo	Orientación a) Masculino b) Femenino
			Estado Civil	¿Es casado? a) SI b) NO
			Grado de Instrucción	¿Tiene estudios superiores? a) SI b) NO

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI **Vásquez Pacheco (2022)**

4.3.1 Matriz 2: Objetivo específico 2. Variable: perfil de la empresa del caso de estudio.

Variable	Definición Conceptual	OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES O INDICADORES		
		Dimension	Sub dimension	Indicador o Pregunta
Perfil de la empresa del caso de estudio	su definición es lograr los principales objetivos, tenemos entendido que el control interno es el desarrollo que tienen los trabajadores para mejorar su entendimiento con el área de administración y cumplir con el desarrollo de las tareas encomendadas y con la finalidad de cumplir con los proyectos de la organización. (Contraloría general del republica, 2014).	Características de la Mype del caso de estudio	Tiempo de funcionamiento	¿Tiene más de 10 años? c) SI d) NO
			La empresa	¿La empresa es una Mype? c) SI d) NO
			Formal	¿La empresa es formal? c) SI d) NO
			Régimen tributario	¿Está en el Régimen Especial? c) SI d) NO
			Trabajadores	¿Tiene más de 2 trabajadores? a) SI b) NO

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vasquez Pacheco (2022)

4.3.3 Matriz 3: Objetivo específico 3: Características del control interno.

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES O INDICADORES	
Control interno	El control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y métodos que implementan las organizaciones dentro de un procedimiento continuo realizado por la dirección, gerencia y el resto del personal. Con el fin de proteger los activos y patrimonio de la empresa, promover la eficiencia en las operaciones, de tal manera que se promueva un mayor grado de rentabilidad (Meléndez, 2016).	Componentes del control interno	SUB - DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS
			Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa practica los valores éticos y la integridad? a) SI b) NO 2. ¿La empresa posee un sistema de control interno? a) SI b) NO 3. ¿Se realizan procedimientos para controlar irregularidades de los trabajadores con el reglamento de la etica de la empresa? a) SI b) NO 4. ¿La empresa tiene una buena comunicación con sus trabajadores con las medidas disciplinarias al reglamento de la empresa? a) SI b) NO 5. ¿La empresa tiene elaborado un plan de capacitación para su personal? a) SI

				b) NO
			Evaluación de riesgos	<p>1. ¿La empresa posee objetivos institucionales? a) SI b) NO</p> <p>1. ¿La empresa tiene un plan de riesgo administrativo? a) SI b) NO</p> <p>2. ¿La empresa a identificado los riesgos los riesgos internos y externos? a) SI b) NO</p> <p>3. ¿Los Trabajadores identifican los riesgos dentro y fuera de la empresa? a) SI b) NO</p> <p>4. ¿La empresa posee procedimientos que permitan describir los riesgos dentro de la empresa? a) SI b) NO</p>
			Actividad de control	<p>1. ¿La empresa tiene establecido cumplir con sus actividades?. a) SI</p>

				<p>b) NO</p> <p>2. ¿la empresa cada area redacta sus informes de mestas y objetivos? a) SI b) NO</p> <p>3. ¿La empresa tiene procedimientos para estar protegidos en caso hubiera perdidas? a) SI b) NO</p> <p>4. ¿La empresa tiene personal que controle el ingreso y salida de la mercadería? a) SI b) NO</p> <p>5. ¿La empresa tiene evidenciado sus archivos como recibos, actas entre otros? a) SI b) NO</p>
			Información y Comunicación	<p>1. ¿ Existen canales para la transferencia de información con proveedores, clientes, estado, otros? a) SI b) NO</p> <p>2. ¿Existen canales para la trasferencia de información entre trabajadores? a) Si</p>

				<p>b) NO</p> <p>3. ¿La empresa tiene comunicación entre empleado y empleador?</p> <p>a) SI</p> <p>b) NO</p> <p>4. ¿La empresa tiene comunicación para obtener información sobre los usuarios?</p> <p>a) SI</p> <p>b) NO</p> <p>5. ¿hay comunicación entre las áreas de la empresa para observar las metas trazadas?</p> <p>a) SI</p> <p>b) NO</p>
			Supervisión	<p>1. ¿ La empresa tiene trabajadores que realicen procedimientos de supervision?</p> <p>a) SI</p> <p>b) NO</p> <p>2. ¿La empresa es evaluada por auditores independientes?</p> <p>a) SI</p> <p>b) NO</p> <p>3. ¿La empresa tiene el conocimiento que no tiene implementado un buen sistema de control interno?</p> <p>a) SI</p> <p>b) NO</p> <p>4. ¿La empresa tiene un plan de auto</p>

				evaluación para mejorar posteriormente? a) SI b) NO 5. ¿La empresa monitorea la administración de las actividades de la institución? a) SI b) NO
--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI **Vásquez Pacheco (2022)**

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La técnica que se empleó fue la encuesta que nos permitirá formular, elaborar un conjunto de preguntas que estén en función de los variables en estudio con preguntas cerradas.

Instrumento

Cuestionario estructurado: Fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; que se utilizó para la recolección de datos de la muestra de estudio. (Hernández et al, 2014)

4.5 plan de análisis

Luego de recopilados los datos a partir de esta información se van a poder alcanzar los objetivos planteados, para formular nuestros resultados, análisis de resultados y nuestras conclusiones. De la microempresa “Data System & Multiples Comercios” Carhuaz.

- Para nuestro objetivo específico N° 1. Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa comercial “Data System & Multiples comercios S.R.L.” de Carhuaz, 2022. Se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue un cuestionario con preguntas abiertas y cerradas.
- Para nuestro objetivo específico N° 2, identificar y describir de la microempresa comercial “Data System & Multiples Comercios S.R.L.” de carhuaz, 2022. Se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue un cuestionario con preguntas abiertas y cerradas.
- Para nuestro objetivo específico N° 3, identificar y describir las características del control interno de la microempresa comercial “Data

System & Múltiples Comercios S.R.L.” de Carhuaz, 2022. Se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue un cuestionario con preguntas abiertas y cerradas.

4.6 Matriz de consistencia.

TITULO DE LA TESIS	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
Caracterización del control interno de la microempresa comercial “DATA SYSTEM & MULTIPLES COMERCIOS S.R.L.” – carhuaz y propuesta de mejora, 2022	¿Cuáles son las características del control interno de la microempresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” de Carhuaz y cómo mejorarlas 2022?	Identificar y describir las características del control interno de la microempresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” de Carhuaz y hacer una propuesta de mejora 2022.	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” de Carhuaz 2022. - Identificar y describir el perfil de la micro empresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” de Carhuaz 2022. - Identificar y describir las características del control interno de la microempresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” de Carhuaz 2022. - Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” de Carhuaz 2022

Fuente Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022)

4.7 Principios éticos

En lo establecido por la “Universidad Católica los Ángeles de Chimbote”, mediante su Comité Institucional de Ética en Investigación (2019), para este proyecto de investigación en el proceso se respetarán los principios éticos que se deben tener en cuenta para el desarrollo de la investigación, siempre respetando el Código de Ética para la Investigación, v002.

- **Protección a las personas.** Para este proyecto de investigación la finalidad primordialmente serán las personas y no la empresa o su entorno en cuestión, y tendremos en reserva para proteger su dignidad como persona con la confiabilidad de sus informaciones.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.** Para el proyecto se cuidará el medio ambiente y tener un cuidado con el medio ambiente y no dañar el medio ambiente.
- **Libre participación y derecho a estar informado.** Para los trabajadores de la empresa serán informados para que puedan tener el conocimiento sobre las actividades que se llevarán a cabo para la recopilación de información de la empresa.
- **Beneficencia y no maleficencia.** Para el proyecto de investigación tendremos en cuenta el bienestar de los informantes y dar un incremento de información y conocimientos sobre la empresa en cuestión.
- **Justicia.** Para la ejecución de este proyecto se tendrá un juicio razonable, dando un buen trato justo y equitativo, brindando las mismas oportunidades a todos los trabajadores, se escuchará sus opiniones y respetará sus puntos de vista.

- **Integridad científica.** Para este proyecto de investigación se tendrá que observar una conducta íntegra, sobre todo resguardando el anonimato de los trabajadores, respetando la propiedad intelectual de cada uno de los autores y teniendo un comportamiento neutral.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Identificar y describir las características del representante legal de la microempresa

“DATA SYSTEM & MULTIPLES COMERCIOS S.R.L.” de Carhuaz, 2022

tabla 01: resultados del objetivo específico 1

perfil del gerente

1. EDAD	¿Tiene 49 años? <input checked="" type="checkbox"/> SI b) NO
2. SEXO	¿Cuál es su Sexo? <input checked="" type="checkbox"/> Masculino b) Femenino
c) ESTADO CIVIL	¿Es casado? <input checked="" type="checkbox"/> SI b) NO
c) GRADO DE INSTRUCCION	¿Tiene estudios superiores? <input checked="" type="checkbox"/> SI b) NO

Fuente Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022)

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características de la microempresa “DATA SYSTEM & MULTIPLES COMERCIOS S.R.L” de Carhuaz, 2022

tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

Perfil de la Mype

Tiempo de funcionamiento	¿Tiene 10 años de funcionamiento? <input checked="" type="checkbox"/> a) SI <input type="checkbox"/> b) NO
La empresa	¿La empresa es una Mype? <input checked="" type="checkbox"/> a) SI <input type="checkbox"/> b) NO
Formal	¿La empresa es formal? <input checked="" type="checkbox"/> a) SI <input type="checkbox"/> b) NO
Régimen tributario	¿Está en el Régimen Especial? <input checked="" type="checkbox"/> a) SI <input type="checkbox"/> b) NO
Trabajadores	¿Tiene más de 2 trabajadores? <input checked="" type="checkbox"/> a) SI <input type="checkbox"/> b) NO

Fuente Elaboración propia con la asesoría del DTI Vasquez Pacheco (2022)

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Identificar y describir las características del control interno de la micro empresa comercial

“Data System & Múltiples Comercios S.R.L” de Carhuaz 2022.

Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:

Control interno de la MYPE				
N°	Preguntas	SI	NO	Especifique
Ambiente de Control				
1	¿La empresa practica los valores éticos y la integridad?	X		
2	¿La empresa posee un sistema de control interno?	X		
3	¿Se realizan procedimientos para controlar irregularidades de los trabajadores con el reglamento de la etica de la empresa?	X		
4	¿La empresa tiene una buena comunicación con sus trabajadores con las medidas disciplinarias al reglamento de la empresa?	X		
5	¿La empresa tiene elaborado un plan de capacitación para su personal?	X		
Evaluacion de Riesgos				
1	¿La empresa posee objetivos institucionales?	X		
2	¿La empresa tiene un plan de riesgo administrativo?	X		
3	¿La empresa a identificado los riesgos los riesgos internos y externos?	X		
4	¿Los Trabajadores identifican los riesgos dentro y fuera de la empresa?	X		
5	¿La empresa posee procedimientos que permitan describir los riesgos dentro de la empresa?	X		

Actividad de control				
1	¿Existen canales para la transferencia de información con proveedores, clientes, estado, otros?	X		
2	¿Existen canales para la transferencia de información entre trabajadores?	X		
3	¿La empresa tiene comunicación entre empleado y empleador?	X		
4	¿La empresa tiene comunicación para obtener información sobre los usuarios?	X		
5	¿hay comunicación entre las áreas de la empresa para observar las metas trazadas?	X		
Informacion y comunicación				
1	¿ Existen canales para la transferencia de información con proveedores, clientes, estado, otros?	X		
2	¿Existen canales para la transferencia de información entre trabajadores?	X		
3	¿La empresa tiene comunicación entre empleado y empleador?	X		
4	¿La empresa tiene comunicación para obtener información sobre los usuarios?	X		
5	¿hay comunicación entre las áreas de la empresa para observar las metas trazadas?	X		
Supervision y monitoreo				
1	¿ La empresa tiene trabajadores que realicen procedimientos de supervision?	X		

2	¿La empresa es evaluada por auditores independientes?	X		
3	¿La empresa tiene el conocimiento que no tiene implementado un buen sistema de control interno?	X		
4	¿La empresa tiene un plan de auto evaluación para mejorar posteriormente?	X		
5	¿La empresa monitorea la administración de las actividades de la institución?	X		

Fuente Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022)

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4:

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” de Carhuaz, 2022.

Todavía no hay aspectos para realizar una clara propuesta de mejora.

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se realizó un cuestionario diseñado para el señor Wilder Hinojosa Bazán gerente de la empresa “DATA SYSTEM & MULTIPLES COMERCIOS S.R.L.” Como resultados obtenidos de la tabla 1. Quien nos facilitó las respuestas, que es un hombre de 49 años, su estado civil es casado y tiene estudios superiores, el cargo que desempeña es el de gerente de la empresa, es una persona con conocimientos para llevar su empresa de la mejor manera.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Con los resultados que se obtuvieron de la tabla N° 2, con respecto a las preguntas establecidas podemos conocer que la empresa tiene más de 10 años de funcionamiento, es formal, es una mype, está en el régimen especial y tiene 4 trabajadores eventuales que no se encuentran en planilla.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Ambiente de Control

La empresa comercial “Data System & Multiples Comercios S.R.L” tiene un sistema de control interno con deficiencias tiene incluido el código de ética dentro de la empresa y también hay un plan para cuando algún trabajador incumpla con la ética de la empresa. Tampoco tiene a un auditor interno para poder supervisar las operaciones de la empresa.

Evaluación de Riesgos

La empresa comercial “Data System & Multiples Comercios S.R.L.” se observa que tiene un plan de administración de riesgo ya que tiene trazados sus objetivos

establecidos dentro de la empresa, también se observa que hubo riesgos que hicieron peligrar sus actividades, asimismo, se creó una estrategia para prevenir como ejemplo reportes de las áreas que fueron llevados a la administración para que tome las medidas correspondientes antes que haya riesgos negativos.

Actividad de Control

La empresa comercial “Data System & Multiples Comercios S.R.L.” dentro de sus actividades de control se diseñan informes, reportes para observar cómo van sus avances de sus metas y objetivos trazados en la empresa. Asimismo, este procedimiento es para salvaguardar los archivos, documentos e información de la entidad. Porque no cuenta con alguien que proteja dichos archivos de la empresa.

Información y comunicación

Dentro de la empresa comercial “Data System & Multiples Comercios S.R.L.” hay un buen ambiente de comunicación entre los trabajadores y el empleador, el área encargada brinda la información necesaria para los trabajadores estén informados y así informar sobre irregularidades que pudiera ocurrir dentro y fuera de la empresa, asimismo, hay diversos canales de comunicación con todo el personal. Tampoco cuenta con una información contable de calidad.

Supervisión y Monitoreo

Dentro de la empresa no se realiza de manera periódico una supervisión sorpresa dentro de las áreas para poder observar si hay riesgos potenciales que no sea beneficioso para la empresa, para eso se realiza el monitoreo para prevenir y estar informados de lo que ocurre dentro de la entidad.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Con respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que el encargado de la empresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” tiene valores y es responsable, que cuenta con estudios superiores lo que le ayuda a entender el funcionamiento de la empresa con un manejo adecuado.

6.1.1 Con respecto al objetivo específico 2:

La empresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” que está formalmente creada para generar ganancias de forma comercial vendiendo mercaderías, que puedan sustentar los gastos personales y familiares, con 10 años en el mercado.

La empresa está muy poco adecuada para detectar los riesgos que podrían ver afectado a la empresa, no se podría dar solución a los objetivos del control interno.

6.1.2 Con respecto al objetivo específico 3:

La empresa en estudio según las características del control interno de la empresa “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” se cumple en parte con el código de ética, no se difunde los objetivos institucionales con todo el personal competente por lo cual el control interno es deficiente. Esto sucede por el poco conocimiento de la persona encargada que tiene a cargo el control interno. Donde se obtendrá y se desarrollara las actividades del control para reducir el riesgo y se implementarán normas que servirán de apoyo para afrontar a la exposición de riesgo y salvaguarda. Que lleve un adecuado control de los 5 componentes según el COSO.

6.1.3 Con respecto al objetivo específico 4:

Como propuesta de mejora dentro de la MYPE del sector comercio “Data System & Multiples Comercios S.R.L.” La investigación nos permite darnos cuenta que hay dos debilidades en la empresa en estudio.

- a) Se sugiere tener un plan e implementar el sistema de control interno con el modelo COSO, para llegar a tener una buena organización y así poder apoyar culminar con los objetivos establecidos de forma más eficaz y eficiente.
- b) Para el componente de ambiente de control se recomienda trabajar a la par con los de recursos humanos por ende es el área con más responsabilidad que tiene el objetivo del desarrollo del personal para el beneficio de la empresa. Para el componente de evaluación de riesgo se plantea elaborar una estrategia y evitar el riesgo, para el componente de actividades se sugiere llevar un plan para mejorar el área de almacén, para el componente comunicación e información, se propone mejorar la manera de comunicarse entre la parte interna y externa, por último, el componente de actividades de supervisión se podrá seguir y analizar el funcionamiento de las actividades con el único fin de corregir las actividades en desarrollo.

7.1 Referencia Bibliográficas:

Alvarado Moncada, D. W., & Pillco Lucero, J. G. (2018). *El Control Interno y desempeño empresarial de las PYMES comerciales. Trabajo de titulación de Grado previo a la obtención del Título de ingeniero(a) en Contaduría Pública y Auditoría-C.P.A, Universidad Estatal de Milagro, Facultad Ciencias Administrativas y Comerciales, Ecuador.* Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTR%20OL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%20C3%91O%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%20c%20.pdf>

Amadeo, A. (2013). *Determinación del comportamiento de las actividades de Financiamiento de las Pequeñas y medianas Empresas.* Obtenido de http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/36051/Documento_completo___.pdf?sequence=3

Arirama, O. (2018) *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Peru: Caso de la Empresa “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017. Iquitos – Perú.* Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3479/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ARIRAMA_MANUYAMA_OSMAR_DIEGO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno.* PROFIT EDITORIAL. <https://www.profiteditorial.com/libro/manual-practico-de-control-interno/>

- Caffo, E., Marengo, G., & Criollo, R. (2018). *Propuestas de mejora al sistema de control interno en el proceso de admisión de crédito para la pequeña y microempresa de una institución financiera mediante la implementación del COSO 2013*.
https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2265/Evelyn_Tesis_maestria_2018.pdf;jsessionid=1061B968F2034C20BECB001D254BE209?sequence=1
- Carranza, A. (2018). *El control interno y su influencia en la administración de las empresas del Perú: Caso de la Empresa "KC", Chimbote, 2016*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4445/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRACION_CARRANZA_BARRIOS_ASTRID_ETHEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castillo, A. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa "COMERCIAL ROSITA EIRL"-Huarmey, 2016. ULADECH- Católica*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3096/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_CASTILLO_DIAZ_ALMENDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castillo, O. (2019). *Características del control interno en la distribuidora Inversiones Toms S.R.L. del distrito de Independencia, 2018*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12130/CONTROL_INTERNO_DISTRIBUIDORA_CASTILLO_RODRIGUEZ_ODAR_JEAN_PIERRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Celmi, H. (2019). *Características del control interno en la empresa Hotelera de Categoría tres estrellas INEISA S.A.C. del distrito de Independencia - Huaraz*,

2017

[ULADECH].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12109/CARACTERISTICAS_CONTROL_INTERNO_CELMI_TUYA_HERLINDA_MARGARITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cevallos, M., & Guamán, T. (2018). *Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas (Vol. 151, Issue 2). Universidad Estatal de Milagro. Obtenido de:* <http://201.159.222.36/bitstream/123456789/4035/1/AN%C3%81LISIS%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPORTANCIA%20EN%20EL%20%C3%89XITO%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20ECUATORIANAS.pdf>

Chavez, S. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la empresa Refrigeración Hojea S.R.L. - 2018.* http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13189/ALMACEN_CONTROL_INTERNO_CHAVEZ_SOLIS_SANDRA_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Comité institucional de ética en la investigación. (2019). *Código de ética para la investigación versión 002.*

Contraloría General de la República (2016). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado.* Recuperado de: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-013-2016-cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1/>

- Controlaría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú: Programa Buen Gobierno Y reforsamiento del Estado. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Coso. (2014). *Control Interno-Marco Integrado*. España: Auditores Internos. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno: Informe COSO*.
- Cruz, J., et al (2016). *El control interno como herramienta para la toma de decisiones en la gestión de las cuentas por cobrar de la empresa Taimexal, S.A. de C.V., Rosario de la Paz, La Paz, 2010-2011*. [Trabajo de graduación para optar al título de licencia en contaduría pública]. San Salvador: Universidad Pedagógica de el Salvador. Recuperado en: https://issuu.com/bibliotecapedagogica/docs/el_control_interno_como_herramienta
- Cruzado, M. (2017). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso de logística y su impacto en la realidad de la constructora RIO BADO S.A.C en el año 2016*. Trujillo: Universidad Privada del Norte. Recuperado el 31 de Mayo de 2020, de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Dávila La Torre, N. G. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro artesanía en el distrito de San Juan Bautista, 2019. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias contables, financiera y administrativas.* Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11109>.

Espinoza, M. & Quintana, M. (2014). Evaluación del control Interno y Propuestas De Mejora Para El Molino Rio Viejo. Tesis para optar al título de Contador Público y Auditor. Universidad del Bío – Bío. Recuperado de <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/509/1/Espinoza%20Fuentes%20C%20Mar%C3%ADa%20Jos%C3%A9.pdf>

Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III.* Recuperado de:

https://www.academia.edu/37046081/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edici%C3%B3n

Fierro, E. (2016). *El sistema de control interno y su contribución en la gestión empresarial: caso entidades cooperativas [recurso electrónico].* Recuperado de: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/9989/CB-0542489.pdf;jsessionid=C520AF4034BFDF0BAC4CE8704D45E6DE?sequence=1>

Figuroa, L. (2019). *Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Perú” S.A.C. Huaraz, 2018.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12301/CONTROL>

_I

INTERNO_COORPORACION_FIGUEROA_MANSICIDOR_LISED_YESEN

A. pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, C. (2019). *El marketing como factor relevante en la gestión de calidad y plan de mejora en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro boticas en el distrito de la esperanza sector, santísimo sacramento, año 2019. [Tesis para obtención de Título de contador público]. Trujillo: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.* Recuperado en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15414/calidad_mejora_flores_bernabe_carlos_eduardo.pdf?sequence=1&isallowed=y

Flores, D. (2015). *El control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.* Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

García, J. (2019). *Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno Administrativo de la Empresa Terraclima J & A E.I.R.L – Piura, 2019.* (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13398/CONTROL_FUNCIONES_GARCIA_HERRERA_JEANNINE_ELIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

García, M. (2018). *El Control interno como mecanismo de transformación y crecimiento. Una mirada desde la gestión gerencial de las empresas.* In Universidad Militar

Nueva Granada. Bogotá.

Garcia, A. (2017) Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016.

Casma – Perú. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3259/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESA_GARCIA_PALMA%20ABRAHAM_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, S. (2021). *Teoría económica de la empresa* (D. de Santos (ed.); 2da edición).

Recuperado de:

<https://www.editdiazdesantos.com/wwwdat/pdf/9788490522950.pdf>

Gonzales, P. (2015). *El control interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Ícaro”*

S.A.C. Huaraz, 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000028219>.

Guzman, J. (2021). Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de

las micro y pequeñas empresas del Perú – Caso: Emp.Transp. “Virtual Express”

S.A del Distrito de San Juan de Miraflores – Lima 2020 [Tesis de pregrado -

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/19997>

Hernández, K. (2017). Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas

Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Comercial Rosmely

- Pomabamba, 2017. Pomabamba – Perú. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6066/CONTROL>

L_INTERNO_EMPRESAS_DEL_SECTOR_COMERCIO_HERNANDEZ_
ALVAREZ_KAROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R; Fernández, C; Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta).

McGraw-Hill. Recuperado de:

<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Huaccha, H. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL MARC E.I.R.L. - CASMA, 2016*. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3304/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_HUACCHA_AQUINO_HILDA_%20ESPERANZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huaman, D. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de transporte y turismo interprovincial de pasajeros San Miguel de EL Faique S.A Distrito de San Miguel de EL Faique–Piura 2020* [Tesis de pregrado-Universidad los Angeles de Chimbote]. Recuperado de:

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17553/CONTROL_INTERNO_MANTENIMIENTO_HUAMAN_TOCTO_DERFIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huaman, F. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control internodelasmicro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021*. [Tesis de pregrado,Universidad Catolica los Angeles de

Chimbote]. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25938>

Huiza, M. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventario de las empresas nacionales: Caso Constructores Consultores y Contratistas AARADHYA S.A.C. Junin 2019* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052434>

Instituto Mexicano de Contadores Publicos. (2015). *Comision de Consultoria Control interno - COSO*. http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/boletin_abril8.pdf

Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad* (Ediciones). Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&lpg=PA20&ots=zFng1utCmB&dq=revistas%20sobre%20control%20interno%20&lr&hl=es&pg=PA1#v=onepage&q&f=false>

Jaramillo, I. (2019). Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa comercial del Pacífico Bazar Librería, Piura-2019. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14188>

Leiva, D., y Soto, H. (2015). *Control interno como herramienta para una gestion publica eficiente y prevencion de irregularidades*. Recuperado de:

[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

- Leyva, J. (2019). *Propuesta de mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “JAKE MODA” S.R.L. de Chimbote, 2019* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16002/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_LEYVA_ESPINOZA_JAI_ME_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- León, M. (2020). *Características del control interno de la pequeña empresa “Agroindustria La Perla del Huascarán” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2019.* [Tesis pregrado, Universidad los Angeles de Chimbote]. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17153/CARACTERISTICAS_CONTROL_INTERNO_LEON_HUAMAN_MERY_BERNARDINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Malpaso, M. (2018). *Control interno en la librería Multiservicios Jhandeth - Huaraz, 2017-* [Tesis, Universidad Privada los Angeles de Chimbote]. Recuperado de: <https://bibliotecadigital.oducal.com/Record/ir-123456789-17009>
- Mancisidor, L. (2019). *Implementación de un sistema de control interno en la Empresa Hotelera Residencial NG de Norma Gamarra de Robles-Huaraz, 2018* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10717>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría control interno.* Recuperado de: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a->

del-Control-Interno-4ed.pdf

Martínez, G., Alvarez, K., y García, A. (2021). La importancia del control interno en el area de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e Investigación*, 15(1), 1–11. file:///C:/Users/Administrator/Downloads/4692-Texto del artículo-16703-1-10-20210618 (3).pdf Recuperado de:

<https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692>

Melendez, J. (2016). *Control interno*. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.

Recuperado de:

https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/5244130/mod_resource/content/2/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf.

Méndez, N. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: caso representaciones Medrano S.A.C., Casma*

2016. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045145>

Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). El control interno y las pymes. *Revista Sinapsis*,

11(2), 19–30. Recuperado de:

<https://app.eam.edu.co/ojs/index.php/sinapis/article/view/223>

Mendoza, W., Delgado, M., Garcia, T., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. In *Dominio de las Ciencias*, ISSN-e 2477-8818, Vol. 4, N°. 4, 2018, págs. 206-240 (Vol. 4).

Recueprado de:

<http://dx.doi.org/10.23857/>. Recueprado de:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2019). Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa. *Boletín Informativo Laboral*, 85, 1–9. Recuperado de: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_REMYPE_-_Enero_2019.pdf
- Miraval, C., Chocano, Y., Arias, T., y Riva, J. (2013). Las micro y pequeñas empresas y su desarrollo empresarial en la provincia de Huánuco. *Investigación Valdizana*, 7(1), 23–30. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/5860/586061884004.pdf>
- Mungaray, A., Aguilar, J., y Osorio, G. (2017). *Los objetivos económicos de la micro y pequeña empresa en México. Un análisis desde las elasticidades de factores productivos*. 24, 129–146. Recuperado de: <https://www.upo.es/revistas/index.php/RevMetCuant/article/view/2884>
- Nayra Bautista, M. N. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno a través de las actividades de control de la empresa de transporte y turismo interprovincial de pasajeros San Pedro E.I.R.L, Huancabamba–Piura, 2019-* [Tesis de pregrado, Universidad los Angeles de Chimbote]. Recueprado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15792>
- OMC. (2013). *Informe sobre el comercio mundial 2010*. https://www.wto.org/spanish/res_s/booksp_s/anrep_s/wtr10-2c_s.pdf
- Pacherres, M. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa servicios múltiples y transportes VIRGEN DEL CISNE S.R.L. – TUMBES, 2021-* [Tesis de pregrado, Universidad los Angeles de Chimbote]. Recueprado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/26872>

Paredes, A. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa transporte Carranza Chimbote, 2018-* [Tesis de pregrado, Universidad los Angeles de Chimbote]. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17367/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_PAREDES_NUNEZ_JULIO .pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17367/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_PAREDES_NUNEZ_JULIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Paredes, J. (2018). *Auditoria I Control Interno UpeU* (U. de la U. P. Union (ed.)).

Recuperado de:

<https://es.calameo.com/books/00572145794c6b95cb3d9>

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno* Recuperado de:

https://books.google.com.pe/books?id=_vr4wAEACAAJ&dq=Fundamentos+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwix5N3lv47pAhVwUN8KHXS0DI0Q6AEIJzAA

Peruano, D. (2003). *Ley de promoción y formalización de las micros y pequeñas empresas. 1999*(December), 1–6. Recuperado de:

<https://base.socioeco.org/docs/ley-28015.pdf>

Pesántez, J. (2016). *Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona* [Universidad del Azuay].

Obtenido de: https://doi.org/10.26871/killkana_social.v1i1.12

Pinazo, Y. (2019). *Caracterización del control interno en el área de almacén de la empresa Ferrelux H & M E.I.R.L. de Puno, periodo 2018-* [Tesis de pregrado,

Universidad los Angeles de Chimbote]. Recuperado de:

<https://bibliotecadigital.oducal.com/Record/ir-20.500.13032-17891>

Pinedo, H. (2019). *Características de control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018-* [Tesis de pregrado, Universidad los Angeles de Chimbote]. Recueprado de:

<https://bibliotecadigital.oducal.com/Record/ir-123456789-14267>

Ponce, S. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: CASO “Sidecom representaciones E.I.R.L.” Chimbote, 2021-* [Tesis de pregrado, Universidad los Angeles de Chimbote]. Recueprado de:

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23926/PROPU
ESTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_PONCE_CORTEGANA_SERG
IO_MARLON.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23926/PROPU
ESTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_PONCE_CORTEGANA_SERG
IO_MARLON.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (n.d.). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Recuperado de:

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-
60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-
60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en)

Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén*. Universidad Señor de Sipan. Recuperado de:

[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Es
tela%2c%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Es
tela%2c%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ramírez, F., & Zwerg, A. (2012). *Metodología de la investigación: más que una receta*.

Dialnet,

20.

Recuperado

de:

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4044261.pdf>

Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica. (2019). *Código de ética para la investigación. Version 002*. Recuperado de:

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4, 115–136. Recuperado de:

<https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Rivero, R., Forero, Y., y Cantillo, G. (2018). *Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.C. en la ciudad de Santa Marta*. Recuperado de:

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_dise%C3%B1o_sistema.pdf

Rojas, V. (2019). *Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa "Inversiones Aurora" SRL Huaraz, 2018* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

Repositorio institucional. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16125/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_ROJAS_BONIFACIO_VILMA_MARTHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Salamanca, Y., y Tellez, L. (2018). *Diseño de un Sistema de Control Interno: Estudio de caso para la empresa "Sobre Ruedas Colombia S.A.S."* Universidad de los Llanos.

Recuperado de:

<https://repositorio.unillanos.edu.co/bitstream/handle/001/743/DISE%20DIO%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20ESTUDIO%20DE%20CASO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20SOBRE%20RUEDAS%20COLOMBIA%20SAS.pdf;jsessionid=BA0FD446CF681A8012CAEFD68E2354CC?sequence=1>

Salinas, A. (2017). *El control interno y su incidencia en las existencias de la empresa mc soluciones inteligentes S.A.C. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Sánchez, J. (2016). Sector Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/sector.html>

Sanchez, N. (2019). *Características del control interno en la empresa “Yardyc” E.I.R.L. 2017-[tesis de grado- Universidad Privada los Angeles de Chimbote]*. Recuperado de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2274/1/TUSDCYA037-2015.pdf>

Sánchez, S. (2018) *Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Ms Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017*. Lima – Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4087/CONTR_OL_INTERNO_COMERCIO_SANCHEZ_MEJIA_SULMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez, T. (2016). *Los tributos locales y los principios constitucionales de justicia*

*tributaria: especial estudio de los beneficios fiscales . -[tesis de grado-
Universidad Privada los Angeles de Chimbote].* Recuperado de:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=111535>

Santa, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Universidad Peruana
Unión (UPeU), 1,* 2013–2014.

https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Daa0nFnFYyQJ:https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). *El control interno como
herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las
empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Espacios, 39,* 30. Recuperado
de: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Servin, L. (2018). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>.

Significados. (2019). *Significado de Sectores económicos.* Recuperado de
<https://www.significados.com/sectores-economicos/>

SUNAT. (2020). *Definición De mype.* Recuperado de: <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Szlechter, D., Agoff, S., y Anzoátegui, M. (2020). Teorías de las organizaciones Un
enfoque crítico, histórico y situado. In *Universidad Nacional de General de
Sarmiento (América, Issue December).* Reduperado de:
<https://ediciones.ungs.edu.ar/wp-content/uploads/2020/03/9789876303279-completo.pdf>

- Trigoso, M. (2019). *la empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial*. 323–332. Recuperado de:
<https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736>
- Valdivia, M., Palacios, J., Ñaupas, H., & Romero, H. (2013). *Metodología de la Investigación cuantitativa-cualitativa*. Recuperado de:
<https://fdiazca.files.wordpress.com/2020/06/046.-mastertesis-metodologicc81a-de-la-investigaciocc81n-cuantitativa-cualitativa-y-redacciocc81n-de-la-tesis-4ed-humberto-ncc83aupas-paitacc81n-2014.pdf>
- Valverde, R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa Servicios Tecnológicos en Vibraciones” S.A.C – Nuevo Chimbote, 2017 [ULADECH]*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8724/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_VALVERDE_BALTAZAR_ROCIO_CRYSTAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vásquez Pacheco, F. (2022). Docente Tutor Investigador (DTI) de la Escuela profesional de Contabilidad de la Uladech Católica- Chimbote.
- Vera, V., & Vizúete, E. (2017). *Diseño de un control interno de inventarios para la empresa XYZ*.
http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISEÑO_DE_UN_CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIO_PARA_LA_EMPRESA_XYZ.pdf
- Villanueva Gómez, M. A. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa del sector servicios “Group Corporate Alessia & Mark” E.I.R.L. de Huaraz, 2020-[Tesis de pregrado, Universidad Privada los

Angeles de Chimbote]. Reccuperdo de:

<https://bibliotecadigital.oducal.com/Record/ir-20.500.13032-22709/Details>

Vivanco, M. (2017). *los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. 9(3). Recuperado de:

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-

[36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038)

Anexos

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El cuestionario que se presenta a continuación tiene por objetivo recolectar información acerca de la Microempresa para realizar el trabajo de investigación que se denominó: Caracterización del control interno de la microempresa comercial “DATA SYSTEM & MULTIPLES COMERCIOS S.R.L.” – Carhuaz y propuesta de mejora 2022

Esta información se usará solo para fines académicos y para la investigación, por lo que agradecemos su participación.

Objetivo general. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa comercial “DATA SYSTEM & MULTIPLES COMERCIOS” de Carhuaz y hacer una propuesta de mejora, 2022

perfil del representante legal de la empresa del caso de estudio	
EDAD	¿Tiene 49 años? c) SI d) NO
SEXO	¿Cuál es su Sexo? d) Masculino e) Femenino
ESTADO CIVIL	¿Es casado? d) SI e) NO

GRADO DE INSTRUCCION	¿Tiene estudios superiores? c) SI d) NO
----------------------	---

Perfil de la empresa del caso de estudio	
Tiempo de funcionamiento	¿Tiene 10 años de funcionamiento? c) SI d) NO
La empresa	¿La empresa es una Mype? c) SI d) NO
Formal	¿La empresa es formal? c) SI d) NO
Régimen tributario	¿Está en el Régimen Especial? c) SI d) NO
Trabajadores	¿Tiene más de 2 trabajadores? c) SI d) NO

Características del control interno de la empresa del caso de estudio				
N°	Preguntas	SI	NO	Especifique
Ambiente de Control				
1	¿La empresa practica los valores éticos y la integridad?	X		
2	¿La empresa posee un sistema de control interno?	X		

3	¿Se realizan procedimientos para controlar irregularidades de los trabajadores con el reglamento de la etica de la empresa?	X		
4	¿La empresa tiene una buena comunicación con sus trabajadores con las medidas disciplinarias al reglamento de la empresa?	X		
5	¿La empresa tiene elaborado un plan de capacitación para su personal?	X		
Evaluacion de Riesgos				
1	¿La empresa posee objetivos institucionales?	X		
2	¿La empresa tiene un plan de riesgo administrativo?	X		
3	¿La empresa a identificado los riesgos los riesgos internos y externos?	X		
4	¿Los Trabajadores identifican los riesgos dentro y fuera de la empresa?	X		
5	¿La empresa posee procedimientos que permitan describir los riesgos dentro de la empresa?	X		
Actividad de control				
1	¿Existen canales para la transferencia de información con proveedores, clientes, estado, otros?	X		
2	¿Existen canales para la trasferencia de información entre trabajadores?	X		
3	¿La empresa tiene comunicación entre empleado y empleador?	X		
4	¿La empresa tiene comunicación para obtener información sobre los usuarios?	X		

5	¿hay comunicación entre las áreas de la empresa para observar las metas trazadas?	X		
Informacion y comunicación				
1	¿ Existen canales para la transferencia de información con proveedores, clientes, estado, otros?	X		
2	¿Existen canales para la trasferencia de información entre trabajadores?	X		
3	¿La empresa tiene comunicación entre empleado y empleador?	X		
4	¿La empresa tiene comunicación 2para obtener información sobre los usuarios?	X		
5	¿hay comunicación entre las áreas de la empresa para observar las metas trazadas?	X		
Supervision y monitoreo				
1	¿ La empresa tiene trabajadores que realicen procedimientos de supervision?	X		
2	¿La empresa es evaluada por auditores independientes?	X		
3	¿La empresa tiene el conocimiento que no tiene implementado un buen sistema de control interno?	X		
4	¿La empresa tiene un plan de auto evaluación para mejorar posteriormente?	X		
5	¿La empresa monitorea la administración de las actividades de la institución?	X		

Anexo 2 consentimiento informado



PROCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Miguel Angel Norabuena Huerta, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

Caracterización del control interno de la microempresa comercial “DATA SYSTEM & MULTIPLES COMERCIOS S.R.L.” – Carhuaz y propuesta de mejora 2022



La entrevista durará aproximadamente 20 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.

Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.

Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: miguelnh10@gmail.com o al número 975355071 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico <https://www.uladech.edu.pe/>

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Wilder Hinostroza Bazan
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	24 -03- 2021

CIEI VERSION 001

Aprobado 24-07-2020

Anexo 4 consulta ruc

14/10/2023, 20:23

SUNAT - Consulta RUC

Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20488583761 - DATA SYSTEM & MULTIPLES COMERCIOS S.R.L.
Tipo Contribuyente: SOC.COM.RESPONS. LTDA
Nombre Comercial: DATSYS & MUL COM S.R.L.
Fecha de Inscripción: 26/09/2000 Fecha de Inicio de Actividades: 01/10/2000
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: AV. AGUSTIN GAMARRA NRO. 294 URB. CONDO ALUVIONICO (FRENTE A LA DISCOTECA IMPERIO) ANCASH - HUARAZ - HUARAZ
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad: MANUAL
Actividad(es) Económica(s): Principal - 6209 - OTRAS ACTIVIDADES DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN Y DE SERVICIOS INFORMÁTICOS Secundaria 1 - 4761 - VENTA AL POR MENOR DE LIBROS, PERIÓDICOS Y ARTÍCULOS DE PAPELERÍA EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS Secundaria 2 - 8219 - FOTOCOPIADO, PREPARACIÓN DE DOCUMENTOS Y OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE APOYO DE OFICINA
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA BOLETA DE VENTA

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/ci-6-4/mr/comruc/cr500Ailes>

1/2

14/10/2022 20:23

SUNAT - Consulta RUC

GUIA DE REMISION - REMITENTE
Sistema de Emisión Electrónica: FACTURA PORTAL DESDE 16/03/2022
BOLETA PORTAL DESDE 22/06/2020
DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 04/05/2022
Emisor electrónico desde: 22/06/2020
Comprobantes Electrónicos: BOLETA (desde 22/06/2020),FACTURA (desde 16/03/2022),GUIA (desde 26/07/2022)
Afiliado al PLE desde: -
Padrones: NINGUNO
Fecha consulta: 14/10/2022 20:22

© 1997 - 2022 SUNAT Derechos Reservados