



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
SERVICIOS DEL PERÙ: CASO MICROEMPRESA DE  
SEGURIDAD Y VIGILANCIA “POLICIA PARTICULAR  
TUMPIS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD  
LIMITADA”-TUMBES Y PROPUESTA DE MEJORA, 2022**

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

AUTOR

CRUZ FEIJOO, CRONWELL SMITH

ORCI: 0000-0002-7032-6423

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

TUMBES – PERÚ

2022



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
SERVICIOS DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA DE  
SEGURIDAD Y VIGILANCIA “POLICIA PARTICULAR  
TUMPIS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD  
LIMITADA”-TUMBES Y PROPUESTA DE MEJORA, 2022**

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

AUTOR

CRUZ FEIJOO, CRONWELL SMITH  
ORCI: 0000-0002-7032-6423

ASESOR

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

TUMBES – PERÚ  
2022

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Cruz Feijoo, Cronwell Smith

(0000-0002-7032-6423)

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

### **ASESOR**

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

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

### **JURADO:**

Baila Gemín, Juan Marco

ORCI 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCI 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCI 0000-0002-6880-1141

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR**

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO  
**PRESIDENTE**

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER  
**MIEMBRO**

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
**MIEMBRO**

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO  
**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTOS**

Le agradezco en primer lugar a Dios por guiarme en el camino correcto para seguir adelante con mi carrera y bendecido día a día, por darme las fuerzas suficientes y poder levantarme cuando más lo necesito, le agradezco por estar bien de salud, por mi vida y por mi familia.

Cronwell Smith

En segundo lugar, a mi asesor de tesis; Fernando, por haberme brindado sus experiencias; conocimientos, enseñanzas, motivación y por su involucramiento en mi investigación de investigación.

Cronwell Smith

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa de seguridad y vigilancia “Policía particular Tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada” de Tumbes y hacer una propuesta de mejora, 2022. Metodológicamente fue un estudio descriptivo, el diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; las técnicas de recojo de información fueron: revisión bibliográfica y encuesta y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: Los autores revisados en los antecedentes fueron escogidos cinco los cuales afirman que el control interno dentro de una empresa es fundamental para así poder tener un mayor control entre sus servicios prestados ante la sociedad. Respecto al objetivo 2: La empresa caso de estudio utilizó el cuestionario conformado por 52 ítems de preguntas cerradas, para así poder tener un mayor realce a las deficiencias que hay dentro de la empresa. Respecto al objetivo 3: Se realizó un análisis comparativo entre los elementos de comparación obteniendo dichos resultados de los objetivos específico 1 y 2. Respecto al objetivo 4: Dicho trabajo de investigación se realizó una propuesta de mejora para así poder hacer algunas mejoras al presente caso de estudio. Por lo que se concluye con respecto al objetivo general: En donde se da a conocer las deficiencias que tiene dicha empresa, para así poder mejorarlas posteriormente y tomar las medidas correctivas.

**Palabras clave:** Caracterización, control interno, Mypes

## **ABSTRACT**

The research had as a general objective: Identify and describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the service sector of Peru and of the security and surveillance micro company "Tumpis Private Police limited liability company" of Tumbes and make a proposal of improvement, 2022. Methodologically it was a descriptive study, the research design was: non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case study; the data collection techniques were: bibliographic review and survey and as instruments bibliographic files and a questionnaire of pertinent closed questions. Finding the following results: Regarding objective 1: The authors reviewed in the background were chosen five who affirm that internal control within a company is essential in order to have greater control among its services provided to society. Regarding objective 2: The case study company used the questionnaire made up of 52 items of closed questions, in order to have a greater enhancement of the deficiencies that exist within the company. Regarding objective 3: A comparative analysis was carried out between the elements of comparison, obtaining said results from specific objectives 1 and 2. Regarding objective 4: Said research work was carried out an improvement proposal in order to make some improvements to the present case. study. Therefore, it is concluded with respect to the general objective: Where the deficiencies of said company are disclosed, in order to be able to improve them later and take corrective measures.

Keywords: characterization, Internal control, Mypes

## CONTENIDO

CARÁTULA .....	i
CONTRACARÁTULA .....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y CUADROS.....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	11
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	16
2.1. Antecedentes: .....	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	21
2.1.3. Regionales .....	24
2.1.4. Locales.....	26
2.2. Bases teóricas: .....	31
2.2.1. Teoría del control interno .....	31
2.2.2. Teoría de la empresa.....	33
2.2.3. Teoría de la Mype .....	36
2.2.4. Teoría de los sectores productivos.....	41
2.2.5. Descripción de la empresa del caso de estudio.....	43
2.2.6. Diferencia de seguridad y vigilancia .....	43
2.3. Marco conceptual:.....	44
2.3.1. Definiciones de control interno .....	44
2.3.2. Definiciones de empresa.....	45
2.3.3. Definiciones de Mypes.....	45
2.3.4. Definiciones del sector servicio.....	46
III. HIPOTESIS.....	47
IV. METODOLOGÍA.....	48
4.1. Diseño de la Investigación.....	48
4.2. Población y muestra: .....	48
4.2.1. Población.....	48
4.2.2. Muestra.....	48
4.3. Definición conceptual y operacionalización de variables.....	49
4.4. Técnicas e instrumentos: .....	54
4.4.1. Técnicas.....	54



4.4.2. Instrumentos.....	54
4.5. Plan de análisis .....	54
4.6. Matriz de consistencia lógica .....	56
4.7. Principios éticos .....	57
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	59
5.1. Resultados: .....	59
5.1.1. Respecto al Objetivo Específico 1.....	59
5.1.2. Respecto al Objetivo Específico 2.....	60
5.1.3. Respecto al Objetivo Específico 3.....	63
5.1.4. Respecto al Objetivo Específico 4.....	67
5.2. Análisis de resultados:.....	68
5.2.1. Respecto al objetivo Específico 1.....	67
5.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2.....	69
5.2.3. Respecto al Objetivo Específico 3.....	71
5.2.4. Respecto al Objetivo Específico 4.....	72
VI. CONCLUSIONES .....	73
6.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	73
6.2. Respecto al Objetivo Específico 2.....	73
6.3. Respecto al Objetivo Específico 3.....	73
6.4. Respecto al Objetivo Específico 4.....	74
6.5. Respecto al Objetivo General.....	75
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	76
7.1. Referencias bibliográficas: .....	76
7.2. Anexos:.....	80
7.2.1. Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas.....	80
7.2.2. Anexo 2: Modelo de Instrumento Cuestionario.....	81
7.2.3. Anexo 3: Consentimiento Informado.....	85
7.2.4. Anexo 4: Consultat RUC.....	86
7.2.5. Anexo 5: Porcentaje Turnitin.....	87

## ÍNDICE DE TABLAS Y CUADROS

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1.....	59
Tabla 2: Resultados del Objetivo Específico 2.....	60
Tabla 3: Resultados del Objetivo Específico 3.....	63
Tabla 4: Resultados del Objetivo Específico 4.....	65
Cuadro 1: Cuadro de Operacionalización de los Factores Pertinentes.....	49
Cuadro 2: Cuadro de Operacionalización de la variable.....	50
Cuadro 3: Cuadro de Operacionalización del Análisis Comparativo.....	52
Cuadro 4: Matriz de Consistencia Lógica.....	56

## **I. INTRODUCCIÓN**

En la actualidad a nivel internacional, los emprendedores conciben que en todo tipo de negociación es primordial ser socialmente responsable, pero también es muy necesario acudir al control interno, como una medida de prevención y preservación del negocio, ello permitirá salvaguardar los activos, medir la eficiencia y efectividad de las operaciones, adecuarse y adaptarse a los cambios, dar cumplimiento al aspecto normativo en cuanto a temas ambientales, tributarios y demás aspectos legales o reglamentarios relacionados a la empresa y el entorno en donde se desenvuelve, para que de esta manera pueda cumplir con sus objetivos establecidos.

Un aspecto de mucha importancia, a tenerse en consideración es que la responsabilidad no puede ni debe delegarse, lo que se delega es la autoridad para ejercitar la responsabilidad, pero ella no implica eludir dicha responsabilidad en el nivel superior, pese haber sido transferida. Por ello, como ejercicio fundamental, las altas direcciones deben crear un ambiente de trabajo adecuado que viabilice e impulse a los colaboradores a cumplir un código de ética establecido; asimismo, a mantener y mejorar de manera continua el sistema de control interno, prohibiendo y disuadiendo a los trabajadores a cometer actos deshonestos. (Rodríguez, 2016)

Dentro de la actividad económica mundial y en especial en México, son las Mypes las que conforman la célula básica de su producción nacional y elemento primordial para el crecimiento económico. De una totalidad de 4 millones y 15 mil unidades productivas, las Mypes constituyen el 99.8%, de ellas más del 72% contribuyen con el empleo de la mano de obra, y aportan con un 52% al Producto Bruto Interno – PBI. (Aguirre y Armenta, 2016)

Por lo regular las Pymes a nivel internacional o Mypes a nivel nacional, difieren mucho, ya sea por su capacidad económica o por su estructura y tamaño en cuanto al número de trabajadores; sin embargo, muchas de ellas y en particular en toda Latinoamérica son empresas familiares que en la mayoría de los casos adolecen de formalidad, de una apropiada organización, de carencia de manuales de procedimientos y política de trabajo conocidas por los integrantes de la empresa. Es allí donde el control interno debe estar disponible, debe ser diseñado con la finalidad de permitir seguridad, eficiencia y efectividad en las operaciones, ser confiable en la información contable y financiera, y el acatamiento de las regulaciones normativas aplicables.

A nivel nacional en el Perú, el impacto del desarrollo del control interno de las Mypes se realizó con el propósito de efectuar una administración más eficiente y efectiva, el cual les permitiese implementar medidas de control, evaluar riesgos y realizar planes de mejora, que les permitiesen obtener mejores resultados en cuanto a sus objetivos y metas trazadas, (Guevara, 2016). En Huancayo el 77.72% de las Mypes adolecen de problemas de organización como consecuencia de no implementar de manera adecuada sus controles; asimismo, el 79.75% de las empresas comerciales presentan un ambiente de control crítico que necesita ser atendido para mejorarlo, la mayor parte de los microempresarios desarrolla sus actividades a la deriva, carece de planificación y proyección. Entre los problemas más comunes, el 78.51% no sabe identificar los riesgos, el 57.03% carece de controles administrativos y el 16.45% adopta malas decisiones, (Colonio, 2017). En Piura, las Mypes que ejercen su actividad en el mercado central carecen de cada requisito establecidos por ley para su estricto manejo, por lo que son informales; a ello se suma la falta de normatividad interna como

directivas, reglamentos y procedimientos; existe un desconocimiento y falta de importancia a las acciones de control que garantice sus activos fijos y existencias; sin embargo, una gran mayoría considera que de implantarse acciones de control incidirán de manera favorable en ellas. (Guerra, 2015)

Se ha dicho que cualquier control interno en una empresa es importante porque ayuda a reducir los posibles factores de riesgo y nos brinda estrategias para minimizar posibles errores o fraudes. (Fidias, 2012).

A nivel local, Tumbes, la empresa Complex del Perú S.A.C., presentó deficiencias de control en la sección de Recursos Humanos, producto de la falta de rotación del personal y la aceptación de más de un cargo funcional por algunos colaboradores, incompatibilizando el efecto del control. En cuanto a la evaluación de riesgos, existen carencias de supervisión y evaluación que los conllevan a posibles sanciones en la prestación de sus servicios. (Guevara, 2016).

Respecto a la empresa en estudio, se dedica absolutamente a brindar exclusivamente a la prestación de seguridad y vigilancia a los diversos sectores de la zona, entre empresas del sector público o privado, manteniendo los servicios industriales o comerciales y financieros en la agenda de sus clientes; además cuentan con el personal altamente calificado y seleccionado para brindar un buen servicio. (Acosta, 2020).

1. Debido al volumen de las diversas actividades, actualmente se cuenta con una buena gestión de control interno para la dotación de personal, turnos, desvinculaciones y dotación de personal posterior a la actividad. A la larga, es una organización profunda y generalizada conjuntamente es un liderazgo. Por lo que ante esta serie de deficiencias o dificultades, se permitió plantea la siguiente interrogante o enunciado del problema de investigación: ¿Cuáles son

las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa de seguridad y vigilancia “Policía particular Tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada” de Tumbes y cómo mejorarlas, 2022? y para dar respuesta a dicho problema planteamos el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa de seguridad y vigilancia “Policía particular Tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada” de Tumbes y hacer una propuesta de mejora, 2022.

Para alcanzar dicho objetivo general, se han planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2022.
2. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa de seguridad y vigilancia “policía particular tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada” de Tumbes, 2022.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno, de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa de seguridad y vigilancia “policía particular tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada” de Tumbes, 2022.
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa de seguridad y vigilancia “policía particular tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada” de tumbes, 2022.

La investigación se justifica de manera práctica lo cual procura conocer a nivel

bibliográfico, descriptivo y de análisis de caso, el impacto del control interno en los procedimientos de las Mypes del sector servicios del Perú y de la empresa de seguridad y vigilancia policía particular tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada, de Tumbes 2022.

Del mismo modo, se justifica teóricamente porque teniendo una acepción más acertada del control interno, permitirá que las Mypes del sector en estudio, orientaran el despliegue de sus actividades con consistencia y firmeza en su ejecución, posibilitando así su mejora continua; producto de ello, la investigación servirá como instrumento de análisis o guía de consulta metodológica para futuras investigaciones.

Y finalmente, la investigación se justifica porque la importancia de que mediante la elaboración, presentación, revisión y sustentación permitirá obtener el título profesional de contador público; reconociendo a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, a la Facultad de Ciencias e Ingeniería y a la Escuela Profesional de Contabilidad cumplir con los estándares de calidad establecidos por la Nueva Ley Universitaria.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos investigadores de cualquier ciudad y país del mundo, menos del Perú; que hayan investigado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Calle-Álvarez et al., (2020), en su tesis titulada “Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.” cuyo trabajo investigativo se realizó en base del modelo COSO III, y su objetivo fue evaluar el sistema de control interno de los procesos administrativos y financieros de la empresa que fue constituida en el año 1996, está ubicada en la ciudad de Cuenca, Ecuador, su objeto social fue la realización de actividades complementarias en vigilancia y seguridad. La compañía se dedicó a la prestación de servicios de prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de personas naturales y jurídicas, instalaciones y bienes; depósito, custodia y transporte de valores, Se realizó un estudio explicativo – secuencial, basado en un enfoque mixto, para lo cual se elaboró un cuestionario de control interno y entrevistas con preguntas relacionadas a los componentes de los procesos administrativos y financieros, la población de estudio estuvo conformada por 20 empleados administrativos y operativos. Los resultados obtenidos a través de la evaluación del sistema de control interno aplicado a los procesos administrativos y financieros, identificaron la carencia de una evaluación permanente, falta de procedimientos y políticas en las áreas



administrativas, contabilidad, y la inobservancia de procesos para un control interno efectivo. Entre los resultados de evaluación del ambiente de control, la empresa dispuso de una estructura organizacional y políticas definidas, sin embargo, no contó con un código de ética para su aplicación. El área de talento humano tuvo establecido y socializado el manual de funciones y procedimientos, también mantiene un proceso en la selección del personal comprometido con el eficaz reclutamiento, y retención, no obstante, se evidenció la falta de procesos de capacitación y retención del personal en el área contable.

Indacochea y Ramírez (2018), en su tesis titulada: “Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas para la empresa LABMEDIODS S.A año, 2018”, cuyo propósito fue determinar la influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas que permita mejorar la toma de decisiones Financieras. El tipo de investigación fue descriptivo, la población estuvo conformada por 35 empleados del cual se obtuvo la muestra de 15 empleados de las áreas de contabilidad y ventas quienes se les aplico la técnica de la encuesta y el instrumento entrevista. Dentro de los resultados el 7% ha manifestado que continuamente utilizan el manual de organización y funciones, el 40% ocasionalmente recurre a su uso, el 33% raramente lo hace y el 20% nunca lo utiliza, El 53% de los trabajadores respondieron que comúnmente se atiende de forma inmediata a las irregularidades de los procesos, el 33% dijo que en ocasiones se atiende a esto, y el 13% raramente lo hace; el 47% de los encuestados respondió que reciben suficiente capacitación, el 40% dijo que especialmente ocurre esto y el 13% mantuvo que nunca se capacita al personal, Todos los encuestados señalaron que nunca han estado bajo un sistema de

control interno, por lo cual se entiende que no se cuenta con un área de auditoría interna, De acuerdo con los resultados se indica que el 67% dijo que ocasionalmente se cuenta con el soporte en las transacciones realizadas; el 13% indicó que frecuentemente existe una buena gestión tanto del crédito como cobranza. En conclusión, se identificó que la empresa no dispuso de un Sistema de Control Interno enfocado en la Gestión de Créditos y Cobranzas.

Vega y Ortiz (2017), en su tesis titulada: “Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera”, como sinónimo de una entidad económica, el control interno consideró la totalidad de los procesos, actividades y operaciones con un enfoque sistémico y participativo de todos los trabajadores. El objetivo de la investigación fue delinear los métodos más relevantes del control interno en una entidad hotelera que contribuya al perfeccionamiento de este y de la entidad hotelera, Se diseñó el mapa de proceso del control interno lo que permitió la representación de los procesos estratégico, clave, de apoyo y transversal, además de los más acreditados, realizándose la separación de los procesos y su plan de acciones. Entre los métodos utilizados para la realización del trabajo se encontró la lluvia de ideas y votaciones ponderadas de expertos; además, se utilizaron análisis estadísticos de centralidad, de motricidad que consistió en la identificación de variables clave, es decir, esenciales a la evolución del sistema, los componentes del control interno son igual de significativos; no obstante, el ambiente de control y la supervisión y monitorización son elementales para después poder llevar a cabo la gestión de los riesgos; por otra parte, las actividades de control y la información y

comunicación serán más accesorias con respecto al resto de los componentes. El sistema de control interno debe implantarse bajo las pautas del perfeccionamiento empresarial, al mantener estrecha relación entre sus elementos y ser la columna vertebral de este perfeccionamiento, además de ser este sistema un elemento con variables comunes. Se diseñó el mapa de proceso del control interno lo que permitió la descripción de los procesos estratégico, clave, de apoyo y transversal, además de los más influyentes, realizándose el despliegue de los procesos y su plan de actividades.

Morales y Torres (2015), en su investigación titulada "Diseño de un sistema de control interno de inventarios basado en el modelo Coso para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil", cuyo objeto fue diseñar un sistema de control interno con la finalidad de evitar pérdidas, el nivel de investigación fue descriptiva, la población estuvo constituida por los trabajadores de la empresa y la muestra corresponde a tres trabajadores de las áreas de fabricación, adquisiciones y comercialización, obteniendo resultados para los componentes del control como sigue: Ambiente de control este primer componente no cumplió ya que la empresa no contó con Manual de organización y funciones, planes estratégicos y personal encargado seleccionar a los trabajadores, el segundo componente representó un nivel de riesgo alto debido a que la empresa no efectuó los análisis de riesgos que podrían afectar sus acciones, la compañía no contó con controles en las actividades diarias que ayuden a atenuar los posibles riesgos, en el componente información y comunicación la empresa no contó con un acceso de información inmediata que se pudiese evaluar sobre el cumplimiento de objetivos, estadística de ventas; respecto al componente

monitoreo y supervisión el nivel fue bajo porque no contó con políticas y procedimientos establecidos, concluyendo que se detectaron grandes debilidades en el área de producción porque no contaban con control de inventarios.

Vicmar y Pico (2015), en su tesis titulada: “Procedimiento de Control de Inventario Fundamentado en el Informe COSO, para la empresa DISTRIBUIDORA ZANT, C.A. Ubicada en Valencia”, cuyo objeto fue proponer procedimientos de control interno fundamentados en el informe COSO para el proceso de inventario en la empresa DISTRIBUIDORA ZANT C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo. La investigación tuvo como objetivo, proponer procedimientos de control interno fundamentados en el informe COSO para el proceso de Inventario. Dentro de los resultados obtenidos, en dicha empresa se identificaron los factores que influyeron en el descontrol en el sistema de inventario, no utilizaron ninguna técnica de control del mismo, por lo que se desconoce con exactitud las cantidades de productos existentes ocasionando un control muy deficiente. La empresa no contó con un sistema de control de inventario efectivo; no tuvo conocimiento de la cantidad de mercancía existente en almacén, el control documentario de la recepción de los bienes, no se reportaron las diferencias de inventario, lo que implicó que las actividades que se realizaron en forma diaria se efectuasen sin soporte de información. Se incidió en la correcta valuación de los inventarios, que permitiese un mejor registro contable y su determinación del costo de los productos vendidos y la generación de utilidades para la compañía.

### **2.1.2 Nacionales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Tumbes; que hayan utilizado la misma variable, unidades de análisis y el sector económico productivo 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. Cuyo objeto fue describir las características de un sistema de control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Procesadora y Comercializadora de alimentos Iquitos S.A.C”. Metodológicamente la investigación se orientó a un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental; cuyo nivel fue descriptivo y de caso. La población y muestra para el caso en mención fue el representante legal o personal que ocupa la gerencia de la empresa a quienes se le aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento cuestionario del cual se pudieron obtener los siguientes resultados: Los autores en su mayoría coincidieron que la implementación del control interno es importante y necesario porque permite estructurar las diferentes áreas de la empresa a través de un plan estratégico y una organización que permita fortalecer la mejor toma de decisiones en el futuro. De manera cuantitativa no se ha demostrado el que número de empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno, en lo concerniente al caso, se pudo evidenciar que la “Procesadora y Comercializadora de Alimentos Iquitos SAC”, de Iquitos, no llevó a cabo la correcta ejecución y no estuvo aplicando

correctamente los componentes del control interno como la carencia de un sistema de control interno, no dio a conocer al personal la visión y misión que orienta o fundamenta sus actividades, donde a la vez el personal desconoce la estructura organizacional de la empresa eso se debe a la inexistencia de instrumentos de gestión.

Esquivel (2018), en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Bauer Lubricentos S.A.C.- Chimbote, 2017”, cuyo objetivo fue determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Bauer Lubricentos S.A.C. - Chimbote, 2017. Para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y los instrumentos fueron las fichas bibliográficas y el cuestionario. Dentro de los resultados obtenidos, se encontró que el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales y permite el uso eficiente, eficaz de los recursos. Al mismo tiempo; evita los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. En cuanto al ambiente de control; la empresa no contó con un reglamento de organización y funciones (ROF), ni con procedimientos y documentos normativos; respecto a la evaluación de riesgos, no se estableció políticas para la administración de riesgos, los riesgos y sus probabilidades de ocurrencia no han sido registrados por escrito; en cuanto a las actividades de control, los documentos internos que generan y reciben no estuvieron debidamente protegidos, las actividades expuestas a riesgos no fueron asignadas

a áreas especializadas; en cuanto a la información y comunicación, no se contó con políticas que garanticen una adecuada información para el cumplimiento de sus funciones. La empresa no contó con una unidad orgánica que administre la documentación e información generada por la entidad; y respecto a la supervisión y monitoreo, la entidad realizó seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas, La empresa cuando descubrió mejores oportunidades, dispuso de las medidas para desarrollarlas.

Huapaya (2017), en su tesis titulada “El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el Distrito de Lince, 2016”, cuyo propósito fue determinar de qué manera la implementación de un control interno optimiza la gestión administrativa de las instituciones educativas Privadas de Educación Básica Regular del Distrito de Lince. Metodológicamente el estudio se enmarcó dentro de las investigaciones descriptivas correlacionales ya que por medio de la interpretación, análisis, observación, comparación y descripción de las variables se estableció que hubo significancia y relación entre ellas. La muestra estuvo conformada por 54 personas que comprenden a 10 instituciones educativas privadas ubicadas en el distrito de Lince, entre los que resaltan al personal directivo, promotor, educador y administrativo que conformaron la cadena educativa de la Educación Básica Regular. Los resultados del trabajo de campo y el contraste de las hipótesis realizados han demostrado que fue necesario implementar un adecuado control interno en las instituciones educativas privadas de educación básica regular para optimizar la gestión administrativa y brindar un mejor servicio que beneficiaría tanto a los promotores y dueños de las

instituciones en estudio, así como a la comunidad estudiantil formando alumnos de calidad y muy competitivos en beneficio de la sociedad

Vásquez (2015), En su tesis titulada. "Sistema de control interno y su contribución a la gestión del área financiera de las empresas metalmecánicas del distrito de Trujillo, de la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo fue: evidenciar de como el sistema de control interno contribuye con la gestión del área financiera de las empresas Metalmecánicas del distrito de Trujillo. La metodología utilizada fue: La presente investigación es aplicada, y se utilizan técnicas como la observación, entrevistas, encuestas, etc. así como también se utilizan instrumentos de recolección de datos como documentos internos, estados financieros de la empresa. Llego al siguiente resultado: se evidencio que los mecanismos de control interno propuestos has contribuido con la gestión del área financiera de la empresa Metarqel S.A.C. por cuanto esto se refleja en su aplicación y en los resultados obtenidos en sus estados financieros como es el caso de la mejora de sus índices de liquidez y rentabilidad.

### **2.1.3 Regionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Tumbes, menos de la provincia de Tumbes, que hayan utilizado la misma variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Guerrero (2015), en su investigación titulada: "Caracterización del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso: Empresa Comercial Malpica, distrito Aguas Verdes – Zarumilla - Tumbes,



2015”, cuyo objeto fue determinar y describir las principales características del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Malpica, distrito de Aguas Verde – Zarumilla Tumbes, 2015. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la gerencia de la empresa Malpica y una encuesta a los trabajadores de dicha empresa. Encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores señalaron que el control interno fue el plan de organización, métodos y procedimientos que permitieron proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa Comercial Malpica, no contó con una adecuada implementación de control interno formal, lo que conllevó riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas: No contó con un Manual de Organizaciones y Funciones, por lo que sus colaboradores desconocían cuáles fueron sus funciones dentro de la empresa lo que puede ocasionar la falta de compromiso con la empresa, no se evaluó el control interno para detectar fraudes, algunas funciones como tesorería y compras se llevaron de acuerdo a la experiencia del personal, no se contó con un personal responsable de almacén, no se evidenció una comunicación inmediata entre la administración y las áreas de ventas, existió poca supervisión por parte de la administración. Finalmente se concluyó que el control interno es un proceso que se involucró a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado

para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

#### **2.1.4 Locales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en alguna ciudad de la provincia de Tumbes, que hayan utilizado la misma variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Sandoval (2020), en su tesis de maestría: “Comparativo de problemáticas del control interno de las microempresas del sector servicios del Perú: caso hospedaje "Elica" y su mejora Tumbes, 2019”, cuyo propósito general fue identificar las oportunidades de control interno de las microempresas nacionales del sector servicios y de hospedaje “ELICA” y su mejora – Tumbes, 2019. El método de investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; utilizó la técnica de la encuesta y del instrumento cuestionario aplicado se obtuvo los siguientes resultados; respecto al primer objetivo específico, los autores coincidieron que el control interno fue importante, porque permitió mejorar la gestión a través del logro de metas, minimizando riesgos que perjudiquen conseguir los objetivos; generando confianza ante terceros, sus trabajadores y dueños. Respecto al objetivo específico 2; en cuanto a implementar un equipo de auditoría interna, registrar por escrito las ocurrencias de riesgos, implementar un sistema de rendición de cuentas, y crear una unidad que administre la documentación; en lo concerniente

al objetivo específico 3; se implementó un equipo de auditoría interna, un registro por escrito de riesgos, se realizó rendición de cuentas, contó con una unidad para administrar su documentación. En cuanto al objetivo específico 4; la empresa consiguió evaluar la eficiente aplicación de los sistemas de control interno, registrar los riesgos para enfrentarlos adecuadamente, se consiguió la transparencia de las cuentas, y mejoró el manejo de la información. Tal fue así que, con respecto al ambiente de control, el hospedaje “ELICA” y el hotel “Florián” E.I.R.L. se tuvo implementado un sistema de control interno. Ambos negocios contaban con procedimientos, estatutos y otras normativas para un mejor control; asimismo, los documentos de gestión como el ROF y MOF.

Dios (2020), en su tesis: “Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019 - 2020”, cuyo objeto general fue determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020. La investigación fue de tipo descriptiva, con diseño no experimental, se aplicó un cuestionario a 5 funcionarios de mayor jerarquía de la empresa, con 25 preguntas para la variable independiente, distribuida en las 5 dimensiones del control interno, además 15 preguntas para la variable dependiente, distribuidas en 2 dimensiones de la rentabilidad. Del cual se obtuvieron los siguientes resultados; trabajando todos los componentes del control interno fue importante mantener la serenidad en especial en el componente más importante como lo es el ambiente de control, ya que fue el que motivó a los colaboradores a seguir con las metas propuestas mensualmente, pues esto influiría directamente en la rentabilidad económica y financiera de la

empresa. Concluyó, que la empresa a pesar que tiene definidos sus controles preventivos, presentó de manera recurrente problemas tanto operativos como administrativos, debido a una deficiente estructura funcional que no le permitió la inmediata toma de decisiones; en cuanto a los controles de detección, estos no se encontraban debidamente implementados afectando en forma significativa los intereses de la empresa, como son los casos con instituciones públicas, SUTRAN, INDECOPI y SUNAFIL.

Becerra (2017), en su tesis: “El sistema de control interno como herramienta para la generación de valor en la empresa Marinazul S.A”. cuya investigación se orientó a analizar e interpretar el sistema de control interno de la empresa Marinazul SA a fin de determinar su influencia como herramienta para la generación de valor en dicha empresa. La investigación fue de tipo cualitativa, de nivel descriptivo, explicativo y correlacional, diseño no experimental; para lo cual se realizó el análisis de factores internos y externos y el comportamiento del área de control interno. Ante los riesgos tanto inherentes de control y de detección se aplicaron herramientas como el cuestionario, la entrevista y la revisión directa para poder cumplir con el análisis e interpretación de la variable independiente sistema de control interno; y por ende, determinar su influencia en la variable dependiente generación de valor en la empresa Marinazul S.A. Luego de analizada la información de todos los factores internos y externos se determinó la influencia del sistema de control interno en la generación de valor de la empresa Marinazul S.A., del cual se detectó algunos resultados; el 80% (8) respondió que la empresa si contó con un MOF y un ROF actualizado de acuerdo a la estructura organizacional, lo cual señala la posibilidad de un funcionamiento

eficiente dentro de la empresa.

Granda (2017), en su investigación titulada “Caracterización el control interno y su relación en la gestión de las micros y pequeñas empresas del sector servicios rubro hoteles del distrito de Tumbes, 2015”, cuyo objeto general fue determinar y describir las características del control interno y su relación en la gestión del sector servicios hoteleros. Sostuvo que no se trataba de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las sociedades. Metodológicamente la investigación fue de tipo descriptiva con un nivel cuantitativo y un diseño descriptivo no experimental. La población estuvo comprendió 45 Mypes del rubro hoteles del distrito de Tumbes; y la muestra comprendió a un total de 12 Mypes del rubro hoteles a quienes se les aplicó el cuestionario. Llego a concluir respecto a los componentes del control que el ambiente de control, un 58% de las empresas no contaban con un Manual de Organización y funciones, y documentos normativos; respecto a la evaluación de riesgos, un 58% afirmó que en la entidad Hotelera no se llevó a cabo la evaluación de riesgos de control. La empresa no ha estableció políticas para la administración de riesgos, los riesgos y sus probabilidades de ocurrencia no fueron registrados por escrito; respecto a las actividades de control, los documentos internos que generaron y recibieron no estuvieron debidamente protegidos; en cuanto a la información y comunicación, la empresa no contó con políticas que garanticen una adecuada información para el cumplimiento de sus funciones; y respecto a la supervisión y monitoreo, el 75% señaló que si existe un personal responsable del área administrativa

Guevara (2016), en su investigación denominada “El control interno y su impacto en el área de recursos humanos de las Mypes del Perú. Caso: Complex del Perú S.A.C. Tumbes, 2016”, cuyo propósito general fue detallar y estudiar el impacto del control interno en el área de recursos humanos en las Mypes del Perú y del caso en mención. La metodología de la investigación fue de enfoque cualitativo, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; la técnica utilizada fue la encuesta y la recolección bibliográfica, y como instrumento utilizó el cuestionario y la ficha bibliográfica y el trabajo de campo. Dentro de los resultados del primer objetivo específico; se constató que se identificaron dificultades de gestión de recursos humanos donde el 75% de los colaboradores consideraron que fuera adecuado emplear el control interno como buena medida de la administración de los recursos humanos para alcanzar los propósitos planteados por el hotel “Pastoruri”; por otro lado, se detectaron falencias de conocimiento en implementación del control interno, carencia de capacitación al personal, es por ello que la administración con el propósito de generar información confiable estableció como fortalecimiento en las diversas áreas el impulso e implementación del control interno; del mismo modo, el ambiente de control si influyó en los objetivos y metas pero por desconocimiento, la mayoría de las Mypes como no definieron bien sus objetivos no supieron evaluar y compara si alcanzaron dichas metas entre dos periodos definidos. La empresa Complex del Perú S.A.C. cumplió con el pago de las obligaciones laborales; además, implemento un sistema de control en los procesos de selección, contratación, mantenimiento y capacitación del personal. En cuanto al entorno de control, se evidenciaron deficiencias por la doble

función de cargos relacionados, la falta de rotación de personal que permitió el desconocimiento de otros cargos y los contratiempos por el origen de inasistencias. Se realizaron controles previos y concurrentes, pero no procesos posteriores en actividades de mayor responsabilidad y falta supervisiones en la prestación de servicios; no fueron definidos los lineamientos de evaluación de riesgos para evitar irregularidades.

## **2.2 Bases teóricas:**

### **2.2.1. Teoría del control interno**

#### 2.2.1.1 Componentes del control interno según el informe COSO

Según Fernandez (2022), El Informe COSO es un documento que contiene las principales directrices y lineamientos para la implantación y gestión de un sistema de control interno, ha tenido gran aceptación Relación y análisis de los cambios al Informe coso y su vínculo con la transparencia de su publicación, y se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo relacionado al control interno.

COSO I, consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección gestiona la empresa y están integrados en el proceso de dirección, los componentes del control son los siguientes: Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y Comunicación; Monitoreo. Los objetivos son: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones b) Fiabilidad de la información financiera c) Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

#### 2.2.1.2 Componentes y principios de COSO III.

#### 2.2.1.2.1 Ambiente de control

1. Demuestra compromiso para con la integridad y valores éticos
2. Ejerce responsabilidad por la vigilancia (supervisión)
3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad para el logro de los objetivos
4. Demuestra compromiso para con la competencia
5. Refuerza la responsabilidad
6. Especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos.

#### 2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos

7. Identifica y analiza de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.
8. Evalúa el riesgo de fraude
9. identifica y analiza los cambios que podrían impactar el sistema de control interno

#### 2.2.1.2.3 Actividades de control

10. Selecciona y desarrolla las actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.
11. Selecciona y desarrolla los controles generales sobre la tecnología
12. Despliega mediante políticas y procedimientos que las ponen en acción

#### 2.2.1.2.3 Información y comunicación

13. Obtiene y usa información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento del control interno



14. Internamente comunica la información, incluyendo objetivos y responsabilidades

15. Comunica a partes externas materias relativas al control interno

#### 2.2.1.2.4 Supervisión y monitoreo

16. Dirige evaluaciones continuas y/o separadas.

17. Evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma oportuna

### **2.2.2. Teoría de la Empresa**

La empresa Policía Particular Tumpis Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada “POLPART S.R.L.”, fue creada el 02 de enero del 2002, su sede principal se ubica en Piura, en el sector los Tallanes bloque N°05 numero 302, y cuenta con una sucursal en Tumbes. Está representada por el Gerente General Ing. Cruz Abarca Gonzalo. La empresa en mención se dedica exclusivamente a brindar servicios de seguridad y vigilancia en las diferentes zonas a un gran número de empresas tanto privadas como públicas, comerciales, industriales y de servicios financieros que mantiene dentro de su cartera de clientes; cuenta con personal altamente calificado y seleccionados para una buena prestación de servicios.

#### 2.2.2.1 Clasificación de las empresas

a) Según su forma jurídica

Según Fernandez (2022), se pueden clasificar en las siguientes formas:

\_Sociedad Anónima (S.A): Esta sociedad es la razón social en la que está representada por una junta general de accionista, la cual cada socio tiene un

aporte de un porcentaje de acuerdo a su capital invertido, en donde sus acciones deben de estar registrado en el registro de matrícula de acciones, en donde el límite máximo de accionista es ilimitado y mínimo son 02.

\_ Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): Esta sociedad es algo similar a la anterior, la diferencia es que tiene un límite de número de socios en la que no puede superar las 20 personas y el mínimo es 02, mientras que en la otra sociedad no tiene límites de personas.

\_ Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): Esta sociedad se dice que está conformada por 02 hasta 20 personas, en donde no permite que sus socios puedan dividir su capital en acciones.

\_ Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): Esta sociedad se dice que el número mínimo de accionista es 750, en donde es ilimitado el número de accionista, lo cual se debe establecer una junta general de accionistas, gerencial y directorio, lo cual el mas de 35% del capital le pertenece a 175 a más accionistas.

b) Según su tamaño

Según Fernandez (2022), pueden clasificar de la siguiente manera:

\_ Grandes empresas: Nos dice que el número mínimo de personal en la empresa de 250 trabajadores, en lo cual sus ingresos anuales superen los 2300 UIT.

\_ Mediana empresas: Esta quiere decir que el número de trabajadores tiene que ser entre 50 a 250 personas, lo cual sus ingresos son entre 1700 a 2300 UIT anuales.

\_Pequeñas empresas: Esta empresa nos dice que puede tener menos de 50 trabajadores, lo cual hace una venta anual entre 150 hasta 1700 UIT.

\_Microempresas: Esta empresa es la que posee menos de 10 trabajadores en su régimen, lo cual se rigen los que hacen sus ventas anuales de hasta 150 UIT.

c) Según su ámbito de operación

Según en Colombia (2014), se clasifican en:

\_Empresas locales.

\_Empresas regionales.

\_Empresas nacionales.

\_Empresas internacionales.

d) Según la actividad que desarrolla

Según en Colombia (2014), se clasifican en:

\_Empresa del sector primario: Estos son dedicados a obtener productos de la naturaleza ya sea en el sector ganadero, agrario, pesquero y minero.

\_Empresa del sector secundario: Estos se encargan de transformar los bienes más útiles para su uso, esto quiere decir del sector energético, industrial y construcción.

\_Empresa del sector terciario: Estas actividades se ven de diferente naturaleza entre el servicio y el comercio, ya sea como transporte, comerciales y turismo.

e) Según su composición en el capital

Según encolombia (2014), se clasifican en:

\_Empresas privadas: Esto quiere decir que su capital proviene de personas particulares.

\_Empresas públicas: Estos quiere decir que el estado tiene la participación total, en donde su capital la maneja el estado en donde tiene el control, lo cual fueron creadas para ofrecer servicios a la sociedad.

\_Empresas mixtas: Estas empresas es la combinación de ambas, ya que su capital está inverso mezclado, pero la mayor parte siempre la tiene el estado, para generar intereses públicos.

### **2.2.3. Teoría de Mype**

Las microempresas y pequeñas empresas son entidades económicas integradas por personas naturales o jurídicas en cualquier forma de organización o forma de operación y administración prevista por la legislación aplicable; actividades encaminadas a desarrollar la extracción, transformación, producción, comercialización o prestación de servicios Bernilla (2013).

Es un registro donde las micro y pequeñas empresas (Mype) pueden registrarse para recibir los beneficios de la Ley Mype. Las microempresas y pequeñas empresas constituidas por personas naturales o jurídicas que se dediquen a actividades tales como extracción de bienes, transformación, producción, comercialización o prestación de servicios deseen ingresar a REMYPE. Además, deben tener al menos un empleado.

- Se constituye como persona jurídica (empresa) a través de Internet a través de un portal que brinda servicios a ciudadanos y empresas.
- Pueden unir fuerzas para lograr un mayor acceso a los mercados privados y la contratación pública.
- Su mecanismo flexible y sencillo para realizar diversas exportaciones, denominado Exporta Fácil, está a cargo de la SUNAT.
- Trabajadores y Mypes promueven condiciones especiales de trabajo, pero logran negociar buenas condiciones de trabajo con el empleador de Mype. La duración del contrato especial de trabajo puede cambiar si Mype supera el nivel máximo de ventas durante dos años consecutivos.
- Los trabajadores y conductores de microempresas, incluidos sus derechos, reciben un seguro de salud a través del sistema integrado de salud - SIS, el estado cubrirá el 50% del salario y el 50% restante será pagado por el empleador, si la microempresa Actualmente se encuentra en el registro estatal de la micro y pequeña empresa (REMYPE). ESSALUD asegurará regularmente a los empleados de las pequeñas empresas.
- Las autoridades gubernamentales deberán adjudicar a las Mypes no menos del cuarenta por ciento (40%) del régimen del contrato por los bienes y servicios que puedan prestar, distinguiendo regiones y lugares donde las Mypes realicen adquisiciones u obras a nivel nacional. En los contratos de Mype con el gobierno para el suministro de bienes y servicios, ejecución periódica y consultoría de ingeniería, pueden optar por entregar una garantía de cumplimiento confiable o retener el diez por ciento (10%) del valor total del contrato.

- Tienen un trato especial en cuanto al desempeño del trabajo, sanciones y supervisión del trabajo. Tienen plazos para subsanar infracciones laborales y han mejorado de forma a través de trabajos de consultoría. Este tratamiento tiene una validez de 3 años desde la fecha de entrada en el régimen especial.
- La Mype tendrá derecho a un crédito fiscal sobre la renta equivalente al monto de los gastos de capacitación, siempre que no supere el 3% del salario anual del trabajador.

#### Características de las Mypes

- Una microempresa y una pequeña empresa es una unidad económica integrada por personas naturales o jurídicas según cualquier tipo de organización o gestión empresarial de conformidad con la legislación vigente; el objeto es desarrollar las actividades de extracción, transformación, producción, comercialización o prestación de servicios. Bernilla (2013).
- Este es el registro donde las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) buscan registrarse para obtener los beneficios de la Ley Mypes.
- Las micro y pequeñas empresas, constituidas por personas naturales o jurídicas que se dediquen a actividades tales como extracción, transformación, producción, comercialización o prestación de servicios, deseen ingresar a REMYPE. Además, deben tener al menos un empleado.
- Los bares, discotecas, casinos y establecimientos de juego no podrán aceptar este registro.

## Formalización de las Mypes

El Estado promueve la formalización de las Mypes a través de la reducción del número de diferentes actividades de registro, fiscalización, intervención y verificación externa con el fin de apoyar el acceso de hombres y mujeres a las Mypes con equidad de género, eliminando así todos los trámites burocráticos. debe quedar más claro que las pequeñas y microempresas no necesitan constituirse como entidades legales y son administradas directamente por propietarios individuales. Comprará, formará voluntariamente una SIA individual o cualquier tipo de negocio por la ley. D. Leg. N° 007-2008-TR “Ley del Impuesto al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial” (modificado por Ley N° 30056). El gobierno facilita el trámite de las Mypes a través de REMYPE por un plazo no mayor a 72 horas, siempre y cuando se cumplan las principales características que se deben cumplir para ser clasificada como Pyme bajo el art. 5.

## Régimen Tributarios

Se dice que actualmente en nuestro país existen diversas empresas que van por el camino del desarrollo más allá de las formalidades legales y fiscales; por ello, busca promover el apoyo a estas empresas para que puedan concretar los avances y eventualmente formalizarse; estos negocios a los que nos referimos son Mypes (Micro y Pequeñas Empresas). Todo esto porque se cree que estas empresas pueden contribuir al crecimiento de la economía del país y la creación de empleos, pero esto no se ha materializado debido, entre otras cosas. La promoción y formalización de las Mypes se ve

limitada por el sistema tributario vigente, que no le ofrece otra alternativa que aceptar el sistema vigente.

Sanchez (2005), Las Mypes deben contar con un régimen fiscal de incentivos robusto según lo establecido en la constitución; el esquema debe contar con incentivos convincentes en asuntos tributarios y la formalización necesaria para promover el desarrollo de la empresa; Impuestos considerados para reemplazar todos los impuestos existentes, similares a los propuestos por D. LEG. N° 705, adoptada en 1991, pero cancelada por la Ley N° 25381 en diciembre del mismo año debido a que la decisión política no ha entrado en vigencia.

#### Importancias de las Mypes

Las Mypes constituyen un fragmento transcendental de gran importancia dentro de la distribución productiva del Perú, de manera que las Mypes representan el 95,9% del total de establecimientos nacionales, porcentaje éste que se incrementa hasta el 97,9% si se añaden las pequeñas empresas. Cabe señalar que Mypes Se han convertido en una gran fuente de ingresos en la economía y su increíble crecimiento los ha convertido en un empleador de alto perfil. Según el Departamento del Trabajo, las Mypes emplean a más del 80 por ciento de la población económicamente activa (PEA) y generan alrededor del 45 por ciento del producto interno bruto (PIB). Por tanto, son el principal motor de desarrollo del Perú, y su importancia se fundamenta en los siguientes hechos:

- Proporcionar amplias oportunidades de trabajo.



- Reducen la pobreza a través de actividades generadoras de ingresos.
- Inspiran el espíritu emprendedor y emprendedor.
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.

### Condiciones Especiales

El régimen especial de trabajo es de carácter permanente y aplica únicamente para Mypes en la medida en que supere el tope de ventas anuales por 02 años calendarios consecutivos y el régimen especial de trabajo se puede mantener por un año calendario adicional. Para las pequeñas empresas, pueden mantener el mismo sistema de trabajo 2003 si superan el nivel de ventas establecidos en 2002 de forma consecutiva. Después de este periodo, la empresa entrará definitivamente en un sistema de trabajo correspondiente a su volumen de negocio. Transcurso al año suplementario otorgado a las microempresas, sus empleados deberán estar asegurados como afiliados permanentes en el sistema de aportes ESSALUD y podrán optar por afiliarse al sistema estatal de pensiones o al sistema privado de administración de fondos de pensiones.

### Diferencia de Pyme y Mype

Las PYMES son pequeñas y medianas empresas en sucesión al incremento, capaces de emplear de 1 a 20 empleados, con un volumen de ventas anual de 150 a 850 unidad impositiva tributaria, ha diferencias de las micro y pequeñas empresas, los socios tienen 01 y 10 empleados con una venta anual de 150 unidad impositiva tributaria.

## **2.2.4. Teoría de los sectores productivos**

### **2.2.4.1 Clasificación de los sectores productivos**

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

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

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

Finalmente, el sector terciario es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas. Dentro de este grupo podemos identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas finanzas. En tal sentido, su labor consiste en proporcionar a la población de todos los bienes y productos generados en las dos anteriores etapas. Como ejemplo, podemos mencionar al comercio

minorista y mayorista, actividades bancarias, asistencia de salud, educación y cultura, etc. (IPE, 2013)

### **2.2.5. Descripción de la empresa del caso de estudio**

Empresa de Seguridad y Vigilancia “Policía particular Tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada”. ejerce sus actividades en razón a que en los últimos años en el Perú, el mercado de seguridad privada se ha expandido de forma considerable producto de la emisión de la “Ley N° 2889 que contempla los servicios de dicha seguridad, pero dicha expansión no responde a un crecimiento ordenado y efectivo producto de los factores como: la informalidad, escasos controles, la competencia desleal, alta rotación de personal, leyes complejas y sanciones inofensivas que no desincentivan el incumplimiento de las normas. El estado en respuesta a los estándares previstos por organismos internacionales y por la experiencia comparada promueve y propone la reforma de modernización y el esquema de regulación mediante Decreto Legislativo N° 1127, Ley de creación de la SUCAMEC. Tal es así que, en cumplimiento de la delegación de facultades dispuesta por Ley N° 30336 se delega al Poder Ejecutivo la facultad de legislar en materia de fortalecimiento de la seguridad ciudadana, lucha contra la delincuencia y crimen organizado. Mediante Decreto Legislativo N° 1213, publicado el 24 de septiembre del 2015, se aprobó la nueva regulación sobre servicios de seguridad privada. La vigencia de este último decreto fue en su momento condicionada a la aprobación de su reglamento, que en ese entonces se encontraba en proceso. (SUCAMEC, Seguridad Privada en el Perú, 2016).

### **2.2.6. Diferencia de seguridad y vigilancia**

La mayor diferencia entre los dos grupos profesionales es que los vigilantes de seguridad están sujetos a la normativa de seguridad privada, mientras que los auxiliares de servicio están exentos de estos textos legales. Los guardias están obligados a realizar arrestos mientras están de servicio, mientras que los asistentes de servicio no lo están. El asistente de servicio no está autorizado para realizar ninguna de las funciones anteriores

## **2.3 Marco conceptual:**

### **2.3.1. Definiciones de control interno:**

De acuerdo con Actualicese (2021), Podemos definirlo como un conjunto de normas, principios, procedimientos, fundamentos, actividades, mecanismos, procesos, técnicas e instrumentos de control, que se organizan, interconectan y unifican con las personas, que forman las instituciones del Estado y constituyen la síntesis de los medios para el logro de los fines del Estado, funciones administrativas eficientes y transparentes que apoyen el logro de sus fines institucionales y contribuyan al logro de los fines sociales del país.

También se dice que la organización tiene previsto establecer principios, métodos y procedimientos coherentes y congruentes entre sí, destinados a proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores en los diversos procesos que desarrolla la empresa. Además, es parte de un proceso que debe ser realizado en forma conjunta por el directorio, la administración y todos los recursos humanos de la empresa, y su

gestión debe estar diseñada para cumplir las siguientes funciones:

- Proteger los recursos de la organización y procurar una gestión adecuada para gestionar los riesgos que puedan afectarlos.
- Velar por la eficacia y eficiencia de todas las actividades, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas para el logro de la misión de la organización.
- Asegurar que todas las actividades y recursos de la organización se utilicen para lograr los objetivos de la unidad estructural.

### **2.3.2. Definiciones de Empresa**

Una empresa es un conjunto de personas que tratan de obtener u organizar un beneficio económico mediante el desarrollo de determinadas actividades. Solo puede haber una persona en esta fábrica, que debe esforzarse por obtener ganancias y lograr el conjunto de objetivos establecidos en el momento de su creación. A menudo, una empresa se crea o funda para satisfacer una necesidad y beneficiarse potencialmente de un servicio o necesidad en un entorno particular. Sanchez Galan (2020).

Según Pérez y Gardey (2008), Una empresa se define como una entidad económica y social compuesta por elementos humanos, materiales y tecnológicos, cuyo propósito es generar ganancias mediante la participación en el mercado de bienes y servicios. Los factores de producción (empleos, tierra y capital) se utilizan para hacer esto.

### **2.3.3. Definiciones de Mypes**

Según Olivares (2019), La Ley de Desarrollo Constitucional de

la Micro y Pequeña Empresa MYPE es una entidad económica integrada por personas naturales o jurídicas conforme a cualquier tipo de organización o negocio previsto por la legislación vigente, que tiene por objeto extraer, transformar, fabricar, vender bienes o prestar servicios que sean una unidad física o económica creada por una persona jurídica (empresa) en cualquier tipo de organización con el objeto de adquirir, transformar, producir, vender o prestar servicios.

#### **2.3.4. Definiciones del Sector Servicio**

Según Díaz (2018), Establece que el sector servicios puede definirse como una industria que no produce bienes materiales, pero proporciona los servicios necesarios a las personas para satisfacer sus necesidades. La industria es muy diversa y abarca una amplia gama de actividades: negocios, transporte, comunicaciones, servicios financieros, educación, salud y turismo. También incluye empresas de todos los tamaños. Se podría decir que su característica es la diversidad. Más precisamente, las industrias de servicios se pueden utilizar en cuatro recepciones diferentes: industrias de servicios, productos de formas de servicios, industrias de servicios y funciones de servicios.

### **III. HIPÓTESIS**

Según dicho por Fidias (2012), no todas las investigaciones tienen hipótesis, ya que en los estudios donde se van a describir ciertos conceptos o variables no se puede establecer hipótesis. Por lo expuesto, en este estudio no se aplicó hipótesis, por ser una investigación de nivel descriptiva.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; fue no experimental: porque las variables en estudio no estuvieron sujetas a manipulación alguna, solo se observaron los fenómenos para después analizarlos y de corte temporal o transversal: porque la recolección de los datos se realizó en un solo momento del tiempo como lo fue el año 2022.

#### Tipo de Investigación

En las investigaciones de tipo cuantitativo, es importante utilizar la recopilación de la información para probar hipótesis, y fundamentado en la medición numérica y el estudio estadístico determinar patrones de comportamiento para probar teorías. Por lo que el tipo de investigación fue cuantitativo, Hernandez (2014).

### **4.2 Población y muestra:**

#### 4.2.1. Población

La población materia de investigación estuvo constituida por todas las Mypes del sector servicios del rubro de seguridad y vigilancia del Perú.

#### 4.2.2. Muestra

En la investigación se tomó como muestra a la Mype del rubro seguridad y vigilancia, microempresa “Policía particular Tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada”, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.



### 4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable o variables

#### 4.3.1 Operacionalización de los antecedentes pertinentes de objetivo específico 1.

VARIABLE	ANTECEDENTES PERTINENTES	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C <sub>1</sub>	C <sub>2</sub>	C <sub>3</sub>	C <sub>4</sub>	C <sub>5</sub>	C <sub>6</sub>	
Complementaria	Un antecedente es pertinente, si tiene la misma variable o variables, unidades de análisis y sector económico – productivo, así como también, un objetivo específico referido a la empresa del caso de estudio del antecedente, el mismo diseño de investigación y las mismas técnicas e instrumentos (cuestionario) de recojo de información para dicho objetivo específico; los resultados y/o conclusiones (lo que está más claro y preciso); asimismo, debe procurar que estos resultados y/o conclusiones respondan a dicho objetivo; finalmente todo se debe cumplir al mismo tiempo. Es decir, antecedente se pertinente, si cumple con los criterios: C <sub>1</sub> , C <sub>2</sub> , C <sub>3</sub> , C <sub>4</sub> , C <sub>5</sub> y C <sub>6</sub> (Vásquez Pacheco, 2021)	<b>NACIONALES</b>							
			Arirama (2018)	1	1	1	1	1	1
			Esquivel (2018)	1	1	1	1	1	1
		<b>REGIONALES</b>							
			Guerrero (2015)	1	1	1	1	1	1
			Sandoval (2020)	1	1	1	1	1	1
	<b>LOCALES</b>								
	Guevara (2016)	1	1	1	1	1	1		

**Fuente:** Elaboración propia, con apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2022).

#### **Leyenda:**

C<sub>1</sub>: El título tiene que tener: la variable, la unidad de análisis y el sector productivo.

C<sub>2</sub>: Debe tener como mínimo un objetivo, parecido a los objetivos de la investigación (debe ser objetivo específico referido a la empresa en estudio).

C<sub>3</sub>: El antecedente debe tener como mínimo las técnicas e instrumentos parecidos.

C<sub>4</sub>: En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio.

C<sub>5</sub>: Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C<sub>2</sub>) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C<sub>4</sub>).

C<sub>6</sub>: Los cinco criterios deben cumplirse simultáneamente.

#### 4.3.2 Operacionalización de la variable del control interno correspondiente al objetivo específico 2.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS (Preguntas)	ESCALA	
						SI	NO
Control Interno	“El control interno surge como una herramienta de coordinación de métodos y procedimientos para la consecución de los fines de las entidades al servicio de los intereses generales y	Se dice que control interno, en la empresa “Policía particular Tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada” es una herramienta de coordinación entre las diferentes áreas administrativas que les permite cumplir con los	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Filosofía de la dirección</li> <li>▪ Integridad y valores éticos</li> <li>▪ Estructura Organizativa</li> <li>▪ Administración estratégica</li> <li>▪ Administración del recurso humano</li> <li>▪ Competencia profesional</li> <li>▪ Asignación de autoridad y responsabilidad</li> <li>▪ Órgano de control Institucional</li> </ul>	1. ¿Es filosofía de la institución contar con un sistema de control interno? 2. ¿La empresa de manera formal ha implementado su sistema de control interno? 3. ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido? 4. ¿Es difundido y promovido el cumplimiento del código de ética? 5. ¿Se efectúan acciones disciplinarias cuando se falta al código de ética? 6. ¿La empresa cuenta actualmente con alguna estructura organizativa? 7. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones? 8. ¿Son difundidos lineamientos y disposiciones en cuanto a funciones y organización? 9. ¿La empresa ha difundido entre su personal su visión y misión? 10. ¿En la actualidad la empresa tiene elaborado su plan estratégico? 11. ¿La empresa tiene elaborado su plan operativo anual? 12. ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal? 13. ¿La empresa tiene actualizado los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo? 14. ¿Se evalúa permanentemente el desempeño del personal? 15. ¿Las funciones del personal están alineadas a su capacidad? 16. ¿Se ha instituido alguna política o procedimiento que le permita desarrollarse profesionalmente al personal? 17. ¿La asignación de la autoridad y responsabilidad está enmarcada en el reglamento interno de trabajo? 18. ¿La empresa cuenta con el reglamento interno de trabajo? 19. ¿La empresa cuenta con un comité de control?		
				Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Planeamiento de la administración de riesgos</li> </ul>	20. ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas institucionales? 21. ¿La empresa ha puesto en práctica un plan de administración de riesgos? 22. ¿Cuenta con un método de respuesta y un programa de seguimiento al riesgo?	

no particulares de sus integrantes”  (Granda, 2011)	objetivos en beneficio de los intereses de la empresa y de los particulares.		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Identificación de riesgos</li> <li>▪ Valoración de los riesgos</li> <li>▪ Respuesta al riesgo</li> </ul>	<p>23. ¿En la empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?</p> <p>24. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia ante ciertos eventos de riesgo?</p> <p>25. ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?</p> <p>26. ¿Identifica la empresa los riesgos de orígenes internos y externos?</p> <p>27. ¿Se capacita al personal en cuanto a administrar el riesgo según su función?</p> <p>28. ¿La empresa ha valorado o valora los riesgos según su probabilidad de ocurrencia?</p> <p>29. ¿Se identifica y se responde al riesgo, previa evaluación de la relación del costo beneficio?</p> <p>30. ¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?</p> <p>31. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?</p>		
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Procedimiento de autorización y aprobación</li> <li>▪ Segregación de funciones</li> <li>▪ Verificaciones y conciliaciones</li> <li>▪ Documentación de procesos, actividades y tareas</li> <li>▪ Rendición de cuentas</li> </ul>	<p>32. ¿Es limitado el acceso a los registros y son autorizados y controlados con algún documento?</p> <p>33. ¿La información que obra en los registros está respaldada ante una contingencia?</p> <p>34. ¿En la empresa se separan o segregan las funciones y responsabilidades del personal?</p> <p>35. ¿De alguna forma la segregación de funciones permite reducir y evitar riesgos?</p> <p>36. ¿Se verifican y concilian las actividades antes y después de ser realizadas?</p> <p>37. ¿El procedimiento de verificación y conciliación, es comunicado a cada responsable?</p> <p>38. ¿Los procesos de actividades y tareas se encuentran documentadas, definidas y establecidas, al igual que sus modificaciones?</p> <p>39. ¿El acceso a la documentación de recursos y archivos queda evidenciada en recibos, actas, y otros?</p> <p>40. ¿Considera que es importante el rendir cuentas?</p> <p>41. ¿La empresa está obligada a rendir cuentas?</p>		
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Calidad y suficiencia de la información</li> <li>▪ Comunicación interna y externa</li> <li>▪ Adaptabilidad al cambio</li> <li>▪ Conductos de información</li> </ul>	<p>42. ¿La empresa ha diseñado, implementado y evaluado algún mecanismo confiable de información?</p> <p>43. ¿Los métodos de comunicación empelados facilitan la toma de decisiones?</p> <p>44. ¿La empresa cuenta con buen flujo de comunicación e información interna y externa?</p> <p>45. ¿La información es seleccionada, analizada y evaluada para la toma de decisiones?</p> <p>46. ¿La empresa es flexible de cambiar su sistema de comunicación e información?</p> <p>47. ¿El canal de comunicación que utiliza la empresa está diseñado de acuerdo a sus necesidades?</p>		

			Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Autoevaluación</li> <li>▪ Prevención y monitoreo</li> <li>▪ Reporte de deficiencias</li> <li>▪ Evaluaciones independientes</li> <li>▪ Seguimiento de medidas correctiva</li> </ul>	<p>48. ¿La empresa promueve y establece autoevaluaciones que le permiten medir su gestión?</p> <p>49. ¿La empresa establece medidas correctivas que le garanticen la calidad de sus operaciones?</p> <p>50. ¿Se realizan reportes de deficiencias ocasionadas en alguna área de la empresa?</p> <p>51. ¿En la empresa se han realizado evaluaciones independientes por algún órgano de control?</p> <p>52. ¿Se ha efectuado algún seguimiento a las medidas correctivas por el órgano de control?</p>		
--	--	--	-------------------------	---	---	--	--

**Fuente:** Elaboración propia, con apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2022).

#### 4.3.3 Operacionalización para conseguir los resultados del análisis comparativo, objetivo específico 3.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADO COMPARATIVO
Ambiente de control	Según Sandoval (2020), el hospedaje y hotel ELICA y FLORIAN contaban con procedimientos, estatutos, y otras normativas; manteniendo actualizados los documentos de gestión como el ROF y el MOF; Guevara (2016), sostuvo que la gerencia proporciono apoyo logístico que permitió estructurar e integrar el flujo de procesos de funciones y responsabilidades de acuerdo a los documentos normativos internos que se pusieron a disposición del personal.	Según la encuesta a la empresa POLPART S. R. L., esta cuenta con una estructura organizacional y políticas definidas, ha socializado el manual de funciones, cuenta con personal capacitado y ha difundido su plan estratégico.	Sí coinciden
Evaluación de riesgos	Sandoval (2020), Esquivel (2018), el antecedente regional de Guerrero (2015) y el antecedente local Guevara (2016); el primero señaló, que no se registraron de manera escrita las ocurrencias de riesgos; el segundo, indicó que no se establecieron políticas de administración de riesgos; el tercero, manifestó que nos diseñó unas estrategias para evaluar fraudes; y el cuarto, manifestó que se careció de	Según la encuesta a la empresa POLPART S. R. L., esta cuenta con un plan de identificación de riesgos que le permite mediante un plan de contingencia disminuir el impacto de dichos riesgos en la organización, para ello capacita a su personal según el perfil, estableciendo una metodología de relación beneficio – costo, para dar solución a un riesgo	No coinciden

	lineamientos en la evaluación de riesgos a fin de evitar irregularidades.		
Actividades de control	A excepción de un antecedente nacional Sandoval (2020); Arirama (2018), Esquivel (2018), Guevara (2016) y Guerrero (2015); coincidieron de las falencias en las actividades de control, como la falta de indicadores de diversos procedimientos, la falta de protección a los documentos internos, las deficiencias por doble función de cargos relacionados a falta de rotación de personal, y el descuido de un personal responsable en el área de almacén.	Según la encuesta a la empresa POLPART S. R. L., todo proceso, actividad o tarea se encuentra documentada, definida y establecida, en recibos, actas y otros, como sustento en la rendición de cuentas como una obligación. Del mismo modo, las actividades se verifican antes y después de ser realizadas, y comunicadas al inmediato superior.	No coincide
Información y comunicación	Los dos antecedentes nacionales Sandoval (2020) y Arirama (2018) concuerdan; el primero, en señalar que la información fue fluida entre los trabajadores y dueño, a pesar de no contar con una unidad orgánica encargada de administrar la información generada; y el segundo, al mencionar que la información se impartió de manera oportuna y detallada permitiendo ser eficiente, efectiva y confiable.	Según la encuesta a la empresa POLPART S. R. L., esta cuenta con un plan de información y comunicación tanto interna como externa que le permite cubrir sus necesidades.	Coinciden
Supervisión y monitoreo	Los dos antecedentes nacionales Sandoval (2020), Esquivel (2018) y el antecedente local Guevara (2016) coinciden; el primero, en argumentar que ambas realizaron supervisiones periódicas del cual consta evidencia; el segundo, al señalar que se realizó el seguimiento a las deficiencia y mejoras detectadas, y previa visualización de oportunidades se dispuso de medidas para desplegarlas; y el tercero, manifestó que se realizaron controles previos y concurrentes, pero no procesos posteriores.	Según la encuesta a la empresa POLPART S. R. L., en la realización de sus actividades ha realizado el seguimiento de las medidas correctivas que garantizan la calidad de sus operaciones.	Coinciden

**Fuente:** Elaboración propia en base a la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

#### **4.4 Técnicas e instrumentos:**

##### 4.4.1. Técnicas

Dentro de las técnicas de recopilación de información se utilizó:

**La revisión bibliográfica:** Estuvo orientada a la indagación de información a través de libros, revistas indizadas, tesis y otros documentos relacionados al tema.

**La encuesta:** Estuvo orientada al representante legal de la empresa del caso de estudio.

**El análisis comparativo:** Se realizó un análisis comparativo entre lo encontrado en la revisión bibliográfica y la información más resaltante de la encuesta.

##### **4.4.2. Instrumentos**

Y dentro de los instrumentos se utilizó:

**Las fichas bibliográficas:** Mediante esta se consignó la información de interés que se obtuvo tanto de libros, enciclopedias, revistas, tesis y otros.

**El cuestionario:** El mismo que consistió en un conjunto de 52 ítems de preguntas cerradas respecto a los indicadores considerados de la variable control interno.

**Las Tablas 01 y 02:** Consideradas en los objetivos 1 y 2 de los resultados del análisis comparativo.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para la realización del plan de análisis, este se realizó por objetivos; tal es así que para el primer objetivo específico, se utilizó los diversidad de antecedentes bibliográficos pertinentes que se pudieron encontrar relacionados a la variable control interno, y de ellos se pudo resaltar la información que más trascendió en

su análisis; respecto al segundo objetivo específico, se utilizó el cuestionario de cual se extrajo la información por cada indicador correspondiente a cada dimensión de la variable control interno, del cual se tomó la información más relevante; y con respecto al tercer objetivo específico, realizar un análisis comparativo entre lo obtenido en el primer y segundo objetivo específico, con respecto al cuarto objetivo específico, hacer una propuesta para mejorar las características del control interno y obtener un resultado concluyente de sí coincidencia o no coincidencia.

#### 4.6 Matriz de consistencia lógica.

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso microempresa de seguridad y vigilancia “Policía Particular Tumpis Sociedad Comercial De Responsabilidad Limitada”-Tumbes y propuesta de mejora, 2022</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa de seguridad y vigilancia “Policía Particular Tumpis Sociedad Comercial De Responsabilidad Limitada” de Tumbes y cómo mejóralas, 2022?</p>	<p>Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa de seguridad y vigilancia “Policía Particular Tumpis Sociedad Comercial De Responsabilidad Limitada” de Tumbes y hacer una propuesta de mejora, 2022.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2022.</li> <li>2. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa de seguridad y vigilancia “Policía Particular Tumpis Sociedad Comercial De Responsabilidad Limitada” de Tumbes, 2022.</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno, de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa de seguridad y vigilancia “Policía particular Tumpis Sociedad Comercial De Responsabilidad Limitada” de Tumbes, 2022.</li> <li>4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa de seguridad y vigilancia “Policía particular Tumpis Sociedad Comercial De Responsabilidad Limitada” de Tumbes, 2022.</li> </ol>

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



#### 4.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de este informe de investigación se ha podido cumplir de forma estricta los principios jurídicos y éticos, que permiten asegurar la originalidad de la investigación.

Por lo tanto, se han respetado los derechos de autor de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para poder desarrollar el marco teórico.

Según Uladech (2019), toda actividad de investigación que se viene realizando en la universidad se guía de acuerdo a los principios éticos que orientan para cada investigación:

- 1. Protección a las personas:** La persona investigada necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.
- 2. Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

- 3. Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica.
- 4. Beneficencia y no maleficencia.** - Se debe afirmar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios
- 5. Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.
- 6. Integridad científica:** La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1. Resultados:

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2022.

**Tabla 01. Resultados del objetivo específico 1:**

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Sandoval (2020)	Argumenta que, con respecto al ambiente de control, el hospedaje “ELICA” y hotel “FLORIAN E.I.R.L., implementaron un ambiente de control, ambos contaban con procedimientos, estatutos, y otras normativas, manteniendo actualizado los documentos de gestión como el ROF y MO; respecto al componente evaluación de riesgos, se registraron de manera escrita las ocurrencias de riesgo; en cuanto al componente actividades de control, ambas empresas valoraron un buen desempeño de su personal; en cuanto al componente información y comunicación, esta fue fluida entre los trabajadores y dueño, a pesar de no contar con su código de ética; respecto a la supervisión y monitoreo, ambas realizaron supervisiones periódicas del cual consta evidencia. Concluyendo, que ambos negocios están en constante competencia, los cual es una ventaja para su desarrollo.
Arirama (2018)	Afirma que si existe un ambiente de control, la falta de código de ética en la empresa, en donde no le permite conocer al personal la estructura organizacional de la empresa; respecto a la información de su misión y visión, esta se impartió de manera oportuna y detallada permitiendo ser de la empresa eficiente, efectiva y confiable; y respecto a la supervisión y monitoreo, se pudo obtener respuestas positivas de ella lo cual le permitió ver las funciones que ejercieron sus trabajadores y realizar sus evaluaciones. Concluyendo que es importante implementar un código de ética que incida de manera positiva en la gestión de la empresa.
Esquivel (2018)	Sostiene que, en el ambiente de control, la empresa cuenta con un manual de procedimientos y documentos normativos como el MOF; se establecieron políticas de administración de riesgos, dentro de las actividades de control, los documentos internos

	están debidamente protegidos, las actividades concretas en cada rol; respecto a la información y comunicación, cumple de una política que garantice el cumplimiento de sus funciones; en cuanto a la supervisión y monitoreo, se realizó el seguimiento en cada área dando las recomendaciones y mejorando día a día su respectivo control.
Guevara (2016)	Establece que, en cuanto al ambiente de control, la gerencia proporcione apoyo logístico que permitió estructurar e integrar el flujo de procesos de las funciones y responsabilidades, de acuerdo a los documentos normativos internos que se pusieron a disposición del personal, a fin de evitar riesgos de incumplimiento de objetivos y metas. La empresa cumplió con el pago de obligaciones; asimismo, implemento un sistema de control en los procesos de selección, contratación y capacitación del personal; respecto al seguimiento y control, se realizaron controles previos y concurrentes, pero no procesos posteriores en actividades de mayor responsabilidad, además se supervisaban cada área de prestaciones de servicios. Se les hizo conocer sus lineamientos en evaluación de riesgos a fin de evitar irregularidades, en donde cada cierto tiempo se monitorea y evalúan cada riesgo que pueda haber en las prestaciones de servicio.
Guerrero (2015)	Afirma que, la empresa si cuenta con un sistema de control interno formal, lo cual lo condujo a tener un mayor control en sus servicios prestados. Respecto al ambiente de control, la empresa cuenta con documentos de gestión como el MOF por lo que sus colaboradores ponen en práctica sus funciones ante el servicio prestado; en cuanto a la administración de riesgos, se diseñó una estrategia para evaluar los fraudes, algunas funciones se realizaron más por experiencia personal que por lineamientos, el área de almacén conto con personal responsable; en cuanto a la información y comunicación, se evidenció una comunicación inmediata entre la administración y las áreas de servicio, en cuanto al seguimiento y control, la administración supervisó cada área de trabajo.

**Fuente:** Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco y en base a los antecedentes internacionales, nacionales y regionales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa de seguridad y vigilancia “Policía particular Tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada.” de Tumbes, 2022.

**Tabla 02. Resultados del objetivo específico 2:**

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SÍ	NO
<b>Ambiente de Control</b>		
1. ¿Es filosofía de la institución contar con un sistema de control interno?	X	
2. ¿La empresa de manera formal ha implementado su sistema de control interno?	X	
3. ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido?		X
4. ¿Es difundido y promovido el cumplimiento del código de ética?		X
5. ¿Se efectúan acciones disciplinarias cuando se falta al código de ética?		X
6. ¿La empresa cuenta actualmente con alguna estructura organizativa?	X	
7. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?	X	
8. ¿Son difundidos lineamientos y disposiciones en cuanto a funciones y organización?	X	
9. ¿La empresa ha difundido entre su personal su visión y misión?	X	
10. ¿En la actualidad la empresa tiene elaborado su plan estratégico?		
11. ¿La empresa tiene elaborado su plan operativo anual?	X	
12. ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X	
13. ¿La empresa tiene actualizado los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo?	X	
14. ¿Se evalúa permanentemente el desempeño del personal?	X	
15. ¿Las funciones del personal están alineadas a su capacidad?		
16. ¿Se ha instituido alguna política o procedimiento que le permita desarrollarse profesionalmente al personal?	X X	
17. ¿La asignación de la autoridad y responsabilidad está enmarcada en el reglamento interno de trabajo?	X	
18. ¿La empresa cuenta con el reglamento interno de trabajo?	X	
19. ¿La empresa cuenta con un comité de control?	X	

<b>Evaluación de riesgos</b>		
20. ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas institucionales?		
21. ¿La empresa ha puesto en práctica un plan de administración de riesgos?	X	
22. ¿Cuenta con un método de respuesta y un programa de seguimiento al riesgo?	X	
23. ¿En la empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
24. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia ante ciertos eventos de riesgo?	X	
25. ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?	X	
26. ¿Identifica la empresa los riesgos de orígenes internos y externos?	X	
27. ¿Se capacita al personal en cuanto a administrar el riesgo según su función?	X	
28. ¿La empresa ha valorado o valora los riesgos según su probabilidad de ocurrencia?	X	
29. ¿Se identifica y se responde al riesgo, previa evaluación de la relación del costo beneficio?	X	
30. ¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?	X	
31. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
<b>Actividades de control</b>		
32. ¿Es limitado el acceso a los registros y son autorizados y controlados con algún documento?	X	
33. ¿La información que obra en los registros está respaldada ante una contingencia?	X	
34. ¿En la empresa se separan o segregan las funciones y responsabilidades del personal?	X	
35. ¿De alguna forma la segregación de funciones permite reducir y evitar riesgos?	X	
36. ¿Se verifican y concilian las actividades antes y después de ser realizadas?	X	
37. ¿El procedimiento de verificación y conciliación, es comunicado a cada responsable?	X	

38. ¿Los procesos de actividades y tareas se encuentran documentadas, definidas y establecidas, al igual que sus modificaciones?	X	
39. ¿El acceso a la documentación de recursos y archivos queda evidenciada en recibos, actas, y otros?	X	
40. ¿Considera que es importante el rendir cuentas?	X	
41. ¿La empresa está obligada a rendir cuentas?	X	
<b>Información y comunicación</b>	X	
42. ¿La empresa ha diseñado, implementado y evaluado algún mecanismo confiable de información?		
43. ¿Los métodos de comunicación empelados facilitan la toma de decisiones?	X	
44. ¿La empresa cuenta con buen flujo de comunicación e información interna y externa?	X	
45. ¿La información es seleccionada, analizada y evaluada para la toma de decisiones?	X	
46. ¿La empresa es flexible de cambiar su sistema de comunicación e información?	X	
47. ¿El canal de comunicación que utiliza la empresa está diseñado de acuerdo a sus necesidades?	X	
	X	
<b>Supervisión y Monitoreo</b>		
48. ¿La empresa promueve y establece autoevaluaciones que le permiten medir su gestión?		
49. ¿La empresa establece medidas correctivas que le garanticen la calidad de sus operaciones?	X	
50. ¿Se realizan reportes de deficiencias ocasionadas en alguna área de la empresa?	X	
51. ¿En la empresa se han realizado evaluaciones independientes por algún órgano de control?		X
52. ¿Se ha efectuado algún seguimiento a las medidas correctivas por el órgano de control?	X	
	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa POLPART S.R.L. de Tumbes, año 2022.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno, de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la micro empresa de seguridad y vigilancia “Policía particular Tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada” de Tumbes, 2022.

**Tabla 03. Resultados del objetivo específico 3.**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de control</b>	De acuerdo a lo señalado por los autores en la Tabla 01: Se tuvo que según Sandoval (2020), el hospedaje y hotel ELICA y FLORIAN contaban con procedimientos, estatutos, y otras normativas; manteniendo actualizados los documentos de gestión como el ROF y el MOF; Arirama (2018), Afirma que si existe un ambiente de control, la falta de código de ética en la empresa, en donde no le permite conocer al personal la estructura organizacional de la empresa; Esquivel (2018), la empresa cuenta con un manual de procedimientos y documentos normativos como el MOF; Guevara (2016), sostuvo que la gerencia proporciono apoyo logístico que permitió estructurar e integrar el flujo de procesos de funciones y responsabilidades de acuerdo a los documentos normativos internos que se pusieron a disposición del personal; Guerrero (2015), la empresa cuenta con documentos de gestión como el MOF por lo que sus colaboradores ponen en práctica sus funciones ante el servicio prestado.	De acuerdo a lo obtenido en el cuestionario y la encuesta, la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado, si cuenta con una estructura organizativa y los documentos de gestión como el MOF y ROF han sido difundidos, cuenta con un plan estratégico en el que su misión y visión están difundidos, existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal, tiene actualizados los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo, se evalúa permanentemente al personal, tal es así que sus funciones están alineadas a su capacidad y la asignación de la autoridad, la responsabilidad está enmarcada en el reglamento interno de trabajo y cuenta con un comité de control.	Coincide con Sandoval (2020) y con Guevara (2016)



<p><b>Evaluación de riesgos</b></p>	<p>Según Sandoval (2020), ambos contaban con procedimientos, estatutos, y otras normativas, manteniendo actualizado los documentos de gestión como el ROF y MO; Arirama (2018), la empresa identifica la falta de código de ética en la empresa, en donde no le permite conocer al personal la estructura organizacional de la empresa; Esquivel (2018), se establecieron políticas de administración de riesgos, dentro de las actividades de control; Guevara (2016) Se les hizo conocer sus lineamientos en evaluación de riesgos a fin de evitar irregularidades; Guerrero (2015), se diseñó una estrategia para evaluar los fraudes, algunas funciones se realizaron más por experiencia personal que por lineamientos.</p>	<p>La empresa ha puesto en práctica un plan de administración de riesgos, cuenta con un método de respuesta y un programa de seguimiento al riesgo, tiene un plan de contingencia ante ciertos eventos, identifica los riesgos internos y externos, capacita a su personal en cuanto administrar el riesgo según su función, y valora los riesgos según su ocurrencia mediante la relación beneficio costo.</p>	<p>Sólo coincide con Arirama (2018)</p>
<p><b>Actividades de control</b></p>	<p>Según Sandoval (2020), ambas empresas valoraron un buen desempeño de su personal; Arirama (2018), se carece del código de ética en los diversos procedimientos que den cumplimiento idóneo para el logro de sus objetivos que fortalezcan la gestión; Esquivel (2018), los documentos internos están debidamente protegidos, las actividades concretas en cada rol; Guevara (2016), La empresa cumplió con el pago de obligaciones; asimismo, implemento un sistema de control en los procesos de selección, contratación y capacitación del</p>	<p>La empresa considera que los accesos a los registros son limitados, autorizados y controlados, dado que la información está respaldada ante una contingencia. Por otro lado, son segregadas las funciones y responsabilidades del personal con la finalidad de evitar riesgos, por ello se verifican las actividades antes y después de ser realizadas, y producto de ello son comunicadas a cada responsable; además, todo proceso, actividad o tarea se encuentra documentada, definida y establecida, en</p>	<p>Sólo coincide con Sandoval (2020)</p>

	personal; Guerrero (2015), el área de almacén contó con personal responsable.	recibos, actas y otros, como sustento en la rendición de cuentas como una obligación.	
<b>Información y comunicación</b>	Según Sandoval (2020), esta fue fluida entre los trabajadores y dueño, ambos contaban con procedimientos, estatutos, y otras normativas; Arirama (2018), esta se impartió de manera oportuna y detallada permitiendo ser eficiente, efectiva y confiable; Esquivel (2018), cumple de una política que garantice el cumplimiento de sus funciones; Guerrero (2015), se evidenció una comunicación inmediata entre la administración y las áreas de servicio.	La empresa ha implementado y evaluado ciertos mecanismos de información confiable que le facilitan la toma de decisiones, producto del buen flujo de información tanto interna como externa que esta tiene. Para ello, esta información ha sido seleccionada, analizada y evaluada; además no es flexible en cambiar su sistema de comunicación e información, dado que el actual diseño cubre sus necesidades.	Sólo coincide con Sandoval (2020) y Arirama (2018)
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	Según Sandoval (2020), ambas realizaron supervisiones periódicas del cual consta evidencia; Arirama (2018), se pudo obtener respuestas positivas de ella lo cual le permitió ver las funciones que ejercieron sus trabajadores y realizar sus evaluaciones; Esquivel (2018), se establecieron políticas de administración de riesgos, dentro de las actividades de control; Guevara (2016), se realizaron controles previos y concurrentes, pero no procesos posteriores en actividades de mayor responsabilidad, además se	La empresa promueve y establece autoevaluaciones que le permiten medir su gestión, para ello ha determinado medidas correctivas que garanticen la calidad de sus operaciones, a través de reportes de deficiencias ocasionadas en alguna área. Asimismo, ha realizado el seguimiento de las medidas correctivas por el órgano de control y ciertas evaluaciones independientes.	Coincide con Sandoval (2020); Esquivel (2018) y en parte con Guevara (2016)

	supervisaban cada área de prestaciones de servicios; Guerrero (2015), la administración supervisó cada área de trabajo		
--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia y asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco, en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4:

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa de seguridad y vigilancia “Policía particular Tumpis sociedad comercial de responsabilidad limitada” de Tumbes, 2022.

**Tabla 4. Resultados del objetivo específico 4.**

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

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 2 y de la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

## **5.2. Análisis de resultados:**

### **5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:**

Según los autores nacionales y locales en los antecedentes como Sandoval (2020), Arirama (2018), Esquivel (2018), Guevara (2016) y Guerrero (2015), describen las características del control interno en las microempresas estudiada, en la que la empresa en estudio no cuenta con un código de ética, lo cuales concuerdan sus resultados al sostener el primero que contaban con procedimientos, estatutos, y otras normativas; manteniendo actualizados los documentos de gestión como el ROF y el MOF; y el segundo al sostener que la gerencia proporciono apoyo logístico que permitió estructurar e integrar el flujo de procesos de funciones y responsabilidades de acuerdo a los documentos normativos internos que se pusieron a disposición del personal. Este resultado coincide o concuerda con el antecedente internacional de Cuenca Ecuador, Calle (2020) al sostener que la empresa dispuso de una estructura organizacional y políticas definidas, el área de talento humano tuvo establecido y socializado el manual de funciones y procedimientos. Sandoval (2020), Esquivel (2018), Guevara (2016) y Guerrero (2015); todos coinciden, a tal punto que el primero señala que se registraron por escrito la ocurrencia de riesgos; el segundo, remarco que se estableció políticas de administración de riesgos; el tercero, indicó que se hizo a conocer sus lineamientos para la evaluación de riesgos a fin de evitar irregularidades; y el cuarto, manifestó que se diseñó una estrategia para evaluar fraudes. Lo indicado se corrobora o coincide en parte con el antecedente internacional Cuenca Ecuador Calle (2020), al sostener que el área contable evaluó los posibles riesgos financieros a los que se enfrentó la empresa;

asimismo a excepción de un antecedente nacional Sandoval (2020); Arirama (2018), Esquivel (2018), Guevara (2016) y Guerrero (2015); coincidieron de las falencias en las actividades de control, como la falta de indicadores de diversos procedimientos, la protección a los documentos internos. las actividades diarias que ayuden a atenuar los posibles riesgos. Dos antecedentes nacionales coinciden, Sandoval (2020) y Arirama (2018), al sostener que está fue fluida entre los trabajadores y dueños, y que se impartió de manera oportuna y detallada permitiendo ser eficiente, efectiva y confiable. Lo expuesto, concuerda o se corrobora con Calle (2020) al manifestar en parte que la información obtenida por la empresa se obtuvo de manera no organizada y dicha información se refería empíricamente al cumplimiento de metas u objetivos. Dos antecedentes nacionales coinciden y un local coincide en parte como los son Sandoval (2020), Esquivel (2018) y Guevara (2016); al indicar el primero que se realizaron supervisiones periódicas del cual consta en evidencia; el segundo, al manifestar que se realizó el seguimiento a las deficiencias y mejoras detectadas; y el último al sostener que se realizaron controles previos y concurrentes. Lo expuesto se corrobora en parte con lo señalado por Calle (2020) al indicar que la supervisión y control no se realizó en forma permanente por falta de compromiso de la alta dirección.

### **5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:**

#### **Respecto al componente ambiente de control:**

De la aplicación del cuestionario a los directivos de la empresa en la primera

parte se realizaron 19 preguntas, de las cuales representaron el 100%, de las cuales el 80% recibió sí y el 20% no, lo que demuestra que no dan demasiado más. significado, por no hablar de su traducción a la práctica, porque este componente es más importante y fundamental porque proporciona dones y buena estructura.

#### **Respecto al componente evaluación del riesgo**

De las 12 preguntas realizadas a los gerentes son del 100%, y dado que un número significativo del 100% respondió que sí, es porque la empresa toma las medidas necesarias para identificar sus riesgos, o le permitiría organizarse mejor.

#### **Respecto al componente actividades de control:**

De las 10 preguntas realizadas a los gerentes, fueron del 100% y dado que un número importante respondió afirmativamente al 100%, esto se debió a que la empresa siguió procedimientos que ayudan a asegurar controles efectivos.

#### **Respecto al componente información y comunicación:**

De las 6 preguntas realizadas a los gerentes son el 100%, considerando que cerca del 100% respondieron que sí, esto se debe a que la empresa brinda buena y oportuna información a los empleados, pues los mantendrán en línea con todo lo creado. Eficiencia y edificación. actividad. las decisiones correctas para dar buena cuenta de la gestión real de la empresa, y cada integrante debe conocer sus responsabilidades y normas.

#### **Respecto al componente supervisión y monitoreo:**

De las preguntas realizadas a los gerentes que representan el 100%, dado que el

95% respondió afirmativamente, esto demuestra que esta empresa monitorea el desempeño de cada colaborador, permitiendo el seguimiento y supervisión para reconocer los imprevistos. Decidieron presentar a la empresa y sus empleados las lagunas del plan de mejora.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:**

De los 5 componentes del control interno de dicha empresa en estudio, los cuales son los elementos de comparación de cada resultado dado.

#### **Respecto al componente ambiente de control**

Con base en los resultados del objetivo 1 y el caso de estudio (resultados del objetivo 2), estos resultados son consistentes debido a que la empresa cuenta con un sistema de control sólido donde las personas entienden la estructura organizacional de la empresa. La empresa cuenta con herramientas de gestión.

#### **Respecto al componente evaluación del riesgo**

Con base en los resultados del objetivo 1 y en relación con las investigaciones basadas en actividades de control (resultados del objetivo 2), donde puede haber superposición, porque las empresas, si tienen políticas y procedimientos definidos, pueden garantizar una gestión eficaz para reducir y prevenir cualquier riesgo en forma. Según Airama (2018), quien concluye que la evaluación de riesgos es consistente con el control interno general en cuanto a su aplicación y materialidad. Identificar cada riesgo en la organización y su impacto en sus operaciones.

#### **Respecto al componente actividades de control**

Con base en los resultados del objetivo 1 y la investigación realizada sobre las actividades de control (resultados del objetivo 2), esto solo es consistente con

Sandoval (2020) ya que ambas empresas valoran el buen desempeño de los empleados. No obstante, ha previsto los medios más adecuados para asegurar la consecución de cada objetivo. Esquivel (2018) certificando que los documentos internos están debidamente protegidos, acciones específicas para cada rol.

#### **Respecto al componente información y comunicación**

En base a los resultados del objetivo I y, en el caso de una encuesta (resultados del objetivo específico 2), en base a la información y comunicación (si es consistente), la empresa proporciona a cada empleado la información necesaria de forma proporcionada y detallada. de manera que les permita desempeñarse con eficacia y eficiencia de acuerdo con las tareas que se les asignen. Sin embargo, Esquivel (2018) nos dice que sigue una política que garantiza su funcionalidad.

#### **Respecto al componente Supervisión y monitoreo**

Con base en los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de estudio (resultados específicos del objetivo 2), refirirse a seguimiento y vigilancia si es consiente, ya que las empresas cuentan con un sistema de seguimiento y vigilancia para monitorea el desempeño de la empresa. Cada empleado es evaluado en consecuencia y en base a muestras de investigación y recomendaciones, pero Esquivel (2018), se establecieron políticas de administración de riesgos, dentro de las actividades de control

#### **5.2.4. Respecto al Objetivo Específico 4**

Ver página 80.



## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al Objetivo Específico 1**

En la mayoría de los autores coinciden que la implementación del control interno es de suma importancia y necesaria para las diferentes áreas de la empresa ya que con ella se va a conseguir un sistema de control interno adecuado donde va ayudar a fortalecer para la toma de decisiones que pueda haber en un futuro.

### **6.2 Respecto al Objetivo Específico 2**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Seguridad y Vigilancia Polpart S.R.L de las 52 preguntas efectuadas, 48 respuestas han sido afirmativas lo cual representa un 92% y el resto que equivale a 4 preguntas que han sido negativas representando un 8%, arrojando como resultado que la empresa carece de un código de ética debidamente aprobado y difundido.

### **6.3 Respecto al Objetivo Específico 3**

En lo provisto en los resultados encontrados en este trabajo de proceso de investigación, se puede determinar que las empresas comerciales como la empresa Seguridad y Vigilancia Polpart S.R.L, llevan a cabo la correcta ejecución del control y está aplicando correctamente los componentes del control interno donde se puede observar que la gestión administrativa es la adecuada para el cumplimiento de sus objetivos y meta, efectuando resultados positivos.

#### 6.4 Respecto al objetivo específico 4:

CUADRO 01: PROPUESTA DE MEJORA

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
<b>Ambiente de control</b>	La empresa no cuenta con un código de ética. En donde la empresa no a tomado ninguna acción disciplinaria por la falta del código de ética. Por lo que algunos trabajadores se olvidan cuáles son su ética profesional.	Se propone a la empresa Polpart S.R.L. implementar un código de ética. Ya que esta propuesta sirve para el mejoramiento en las éticas profesionales que puedan desarrollar cada uno de sus trabajadores. Debe de accionar disciplinariamente contra el responsable de no dar a conocer el código de ética.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseñar el código de ética, con un lenguaje de fácil comprensión, donde se deberá establecer los valores éticos más importantes para la empresa.</li> <li>• La empresa lo que deberá es difundir y aprobar el código de ética entre todo el personal a través de una encuesta.</li> <li>• Conformar un comité de ética, en donde hallan personas que estén capacitados y sean capaces de poder brindar dichos valores al íntegro del personal de la empresa.</li> </ul>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 2 y de la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

### **6.5 Respecto al objetivo general:**

Se concluye, que dentro de las características más resaltantes se encuentran: Las Mypes en estudio están organizadas, cuentan con documentos de gestión, políticas y metas definidas, en su mayoría cuentan con un plan de evaluación de riesgos, adolecen de registros de sus procesos, actividades y tareas debidamente documentados, sus comunicaciones son fluidas tanto interna como externamente, y la mayoría estableció supervisiones periódicas para identificar riesgos y posteriormente se realizaron seguimiento a las medidas correctivas. En donde se vio afectado un poco en el código de ética profesional, lo cual es el valor indispensable de cada trabajador.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1. Referencias bibliográficas:

- Actualicese. (2021). Control interno: definición, objetivos e importancia. Retrieved May 2, 2022, from Actualicese website: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. E. (2016). La Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas Empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 17. Retrieved from [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Arirama Manuyama, O. D. (2018). 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 (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3484>
- Becerra Rosales, Z. (2017). El sistema de control interno como herramienta para la generación de valor en la empresa Marinazul S.A (Universidad Católica Los Angeles de Chimbote). Retrieved from [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5271/SISTEMA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_HERRAMIENTA\\_BECERRA\\_ROSALES\\_ZELE\\_NIA.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5271/SISTEMA_CONTROL_INTERNO_HERRAMIENTA_BECERRA_ROSALES_ZELE_NIA.pdf?sequence=1)
- Calle-Álvarez, G. O., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de La Ciencia*, 6(1), 429–465. Retrieved from <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155/pdf>
- Colonio Córdova, R. A. (2017). Control Interno y su Impacto Basado en el Coso 92 en las Mypes Comerciales de Huancayo - Perú período 2014 - 2015 (Universidad

- Continental). Retrieved from <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/3455>
- Dios Ascue, J. P. (2020). Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019 - 2020 (Universidad Nacional de Tumbes). Retrieved from <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/2450>
- Esquivel Vásquez, E. J. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Bauer Lubricentos S.A.C.- Chimbote, 2017 (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3821>
- Fidias G., A. (2012). Mitos y Errores en la Elaboración de Tesis y Proyectos de Investigación (3ra Edició). <https://doi.org/1f5261998112904>
- Granda Izquierdo, S. L. (2017). Caracterización el control interno y su relación en la gestión de las micros y pequeñas empresas del sector servicios rubro hoteles del Distrito de Tumbes, 2015 (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/2564>
- Guerra Baca, L. L. (2015). El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las Mypes Ubicadas en el Mercado Central de Piura (Universidad Nacional de Piura). Retrieved from <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1>
- Guerrero Guerrero, E. V. (2015). Caracterización del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso: Empresa Comercial Malpica, distrito Aguas Verdes – Zarumilla - Tumbes, 2015 (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://bibliotecadigital.oducal.com/Record/ir-123456789-22765>
- Guevara Delgado, N. A. (2016). El Control Interno y su Impacto en el Área de Recursos Humanos de las Mypes del Perú: Casó Complex del Perú S.A.C. Tumbes, 2016 (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3012/CONTR>

OL\_INTERNO\_RECURSOS\_HUMANOS\_GUEVARA\_DELGADO\_NELLY  
\_ALICIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Huapaya Flores, J. J. (2017). El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el Distrito de Lince, 2016 (Universidad San Martín de Porres). Retrieved from <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/3174>

Indacochea Sánchez, B. G., & Ramírez Gaibor, R. J. (2018). Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas para la empresa LABMEDIOS S.A año, 2018 (Universidad de Guayaquil). Retrieved from <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37642>

IPE. (2013). Sectores Productivos. Retrieved May 2, 2022, from Instituto Peruano de Economía website: <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Morales Escalante, L. K., & Torres Villanueva, M. A. (2015). Diseño de un sistema de control interno de inventarios basado en el modelo Coso para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil (Universidad Politécnica Salesiana). Retrieved from <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10008/1/UPS-GT001162.pdf>

Olivares Rivera, K. (2019). Definición de Mype. Retrieved November 18, 2019, from SCRIBD website: <https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2008). Definición de Empresa. Retrieved May 2, 2022, from Definiciones Relacionadas website: <https://definicion.de/empresa/>

Rodríguez de la Cruz, R. G., & Vega Dávila, L. I. (2016). Diseño de un sistema de control interno en la Empresa A&B Representaciones SRL con el fin de mejorar los procesos operativos, periodo 2015 (Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo). Retrieved from <http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/753>

Rodríguez Rodríguez, M. A. (2016). ¿Por Qué Fallan los Sistemas de Control Interno de las Empresas? Retrieved April 28, 2022, from AUDITOOL website: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los->

sistemas-de-control-interno-de-las-empresas

- Sánchez Galan, J. (2020). Empresa. Retrieved May 2, 2021, from Economipedia website: <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Sandoval Cordova, J. I. (2020). Comparativo de problemáticas del control interno de las microempresas del sector servicios del Perú: caso hospedaje “Elica” y su mejora Tumbes, 2019 (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/26248>
- Vásquez Pacheco, F. (2022). Docente tutor encargado de la investigación propuesta de la escuela profesional de contabilidad de la Uladech Católica Los Ángeles de Chimbote y asesor en las matrices de la investigación.
- Vega De La Cruz, L. O., & Ortiz Pérez, A. (2017). Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera. *Universidad de Medellín*, 20(45), 217–231. <https://doi.org/10.22395/seec.v20n45a8>
- Vicmar, V., & Pico, J. (2015). Procedimiento de Control de Inventario Fundamentado en el Informe COSO, para la empresa DISTRIBUIDORA ZANT, C.A. Ubicada en Valencia (Universidad de Carabobo). Retrieved from <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3409/vivijopi.pdf?sequence=3>

## 7.2. Anexos:

### 7.2.1. Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas

# EJEMPLOS FICHA BIBLIOGRAFICA

Incidencia de la inteligencia emocional en el rendimiento académico

Herrera, L. (2003).

*Intervención psicoeducativa*

*Lectura: Implicación de las destrezas de procesamiento fonológico en su desarrollo y dificultades de aprendizaje.*

*Intervención psicoeducativa. Una perspectiva Multidisciplinar.*  
Granada: Grupo Editorial Universitario.

(pp. 135-176)

**Biblioteca Universidad de Granada**



## 7.2.2. Anexo 2: Cuestionario de recojo de información de la Mype



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado Sr(a).

El presente cuestionario tiene por finalidad recopilar la información de la investigación denominada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO MICRO EMPRESA DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA "POLPART S.R.L."- TUMBES Y PROPUESTA DE MEJORA, 2022**

La información que usted nos proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece muy profundamente por la información brindada y su colaboración desinteresada.

**Encuestador:** CRUZ FEIJOO, CRONWELL SMITH.

**Instrucciones:** Por favor marque con una (X) solo la alternativa correcta desde su punto de vista

ÍTEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>Ambiente de Control</b>		
1. ¿Es filosofía de la institución contar con un sistema de control interno?	X	
2. ¿La empresa de manera formal ha implementado su sistema de control interno?	X	
3. ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido?		X
4. ¿Es difundido y promovido el cumplimiento del código de ética?		X
5. ¿Se efectúan acciones disciplinarias cuando se falta al código de ética?		X
6. ¿La empresa cuenta actualmente con alguna estructura organizativa?	X	
7. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?	X	
8. ¿Son difundidos lineamientos y disposiciones en cuanto a funciones y organización?	X	
9. ¿La empresa ha difundido entre su personal su visión y misión?	X	
10. ¿En la actualidad la empresa tiene elaborado su plan estratégico?	X	
11. ¿La empresa tiene elaborado su plan operativo anual?	X	
12. ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X	
13. ¿La empresa tiene actualizado los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo?	X	
14. ¿Se evalúa permanentemente el desempeño del personal?	X	
15. ¿Las funciones del personal están alineadas a su capacidad?	X	
16. ¿Se ha instituido alguna política o procedimiento que le permita desarrollarse profesionalmente al personal?	X	
17. ¿La asignación de la autoridad y responsabilidad está enmarcada en el reglamento interno de trabajo?	X	
18. ¿La empresa cuenta con el reglamento interno de trabajo?	X	
19. ¿La empresa cuenta con un comité de control?	X	
<b>Evaluación de riesgos</b>		
20. ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas institucionales?	X	
21. ¿La empresa ha puesto en práctica un plan de administración de riesgos?	X	
22. ¿Cuenta con un método de respuesta y un programa de seguimiento al riesgo?	X	
23. ¿En la empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
24. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia ante ciertos eventos de riesgo?	X	
25. ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?	X	
26. ¿Identifica la empresa los riesgos de orígenes internos y externos?	X	
27. ¿Se capacita al personal en cuanto a administrar el riesgo según su función?	X	
28. ¿La empresa ha valorado o valora los riesgos según su probabilidad de ocurrencia?	X	

29. ¿Se identifica y se responde al riesgo, previa evaluación de la relación del costo beneficio?	X	
30. ¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?	X	
31. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
<b>Actividades de control</b>		
32. ¿Es limitado el acceso a los registros y son autorizados y controlados con algún documento?	X	
33. ¿La información que obra en los registros está respaldada ante una contingencia?	X	
34. ¿En la empresa se separan o segregan las funciones y responsabilidades del personal?	X	
35. ¿De alguna forma la segregación de funciones permite reducir y evitar riesgos?	X	
36. ¿Se verifican y concilian las actividades antes y después de ser realizadas?	X	
37. ¿El procedimiento de verificación y conciliación, es comunicado a cada responsable?	X	
38. ¿Los procesos de actividades y tareas se encuentran documentadas, definidas y establecidas, al igual que sus modificaciones?	X	
39. ¿El acceso a la documentación de recursos y archivos queda evidenciada en recibos, actas, y otros?	X	
40. ¿Considera que es importante el rendir cuentas?	X	
41. ¿La empresa está obligada a rendir cuentas?	X	
<b>Información y comunicación</b>		
42. ¿La empresa ha diseñado, implementado y evaluado algún mecanismo confiable de información?	X	
43. ¿Los métodos de comunicación empleados facilitan la toma de decisiones?	X	
44. ¿La empresa cuenta con buen flujo de comunicación e información interna y externa?	X	
45. ¿La información es seleccionada, analizada y evaluada para la toma de decisiones?	X	
46. ¿La empresa es flexible de cambiar su sistema de comunicación e información?	X	
47. ¿El canal de comunicación que utiliza la empresa está diseñado de acuerdo a sus necesidades?	X	
<b>Supervisión y Monitores</b>		
48. ¿La empresa promueve y establece autoevaluaciones que le permiten medir su gestión?	X	

49. ¿La empresa establece medidas correctivas que le garanticen la calidad de sus operaciones?	X	
50. ¿Se realizan reportes de deficiencias ocasionadas en alguna área de la empresa?		X
51. ¿En la empresa se han realizado evaluaciones independientes por algún órgano de control?	X	
52. ¿Se ha efectuado algún seguimiento a las medidas correctivas por el órgano de control?	X	

**Fuente:** Elaboración propia, en base a la encuesta aplicada al gerente de la empresa

Razón social de la empresa: POLPART S.R.L

R.U.C: 20483875518

Representante legal de la empresa: GONZALO CRUZ ABARCA

Grado de instrucción: SUPERIOR

  


---

**CRUZ ABARCA GONZALO**  
**DNI: 02625732**

### 7.2.3. Anexo 3: Consentimiento informado.

#### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

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

La presente investigación se titula: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso micro empresa de seguridad y vigilancia "polpart s.r.l."-Tumbes y propuesta de mejora, 2022.

Y es dirigido por Cromwell Smith Cruz Feijoo, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Analizar y determinar la caracterización del control interno en las Mypes del sector servicios. Caso: empresa de seguridad y vigilancia Polpart s.r.l.-tumbes y propuesta de mejora, 2022.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomara 20 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de una llamada telefónica, si desea, también podrá escribir al correo [2103151032@uladech.pe](mailto:2103151032@uladech.pe), para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el comité de ética de la investigación de la universidad católica los Ángeles de Chimbote. Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Ing. Gonzalo Cruz Alvarca

Fecha: 15 Junio 2022

Correo electrónico: polpartur1-1520@hotmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador: 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ETICA EN INVESTIGACION- ULADECH  
CATOLICA

## 7.2.4. Anexo 4: Consulta RUC

**Datos del RUC: 20483875518**

SUNAT <webmaster@sunat.gob.pe>  
Mié 12/05/2021 03:28  
Para: cronwell1995@hotmail.com <cronwell1995@hotmail.com>

CONSULTA RUC

Número de RUC:	20483875518 - 'POLICIA PARTICULAR TUMPIS' SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	'POLPART' S.R.L.		
Fecha de Inscripción:	02/01/2002	Fecha de Inicio de Actividad:	02/01/2002
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	BL. 5A NRO. 302 C.H. LOS TALLANES (ANTES DE COLEGIO JORGE BASADRE) PIURA - PIURA - PIURA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	CIIU: 8010-ACTIVIDADES DE SEGURIDAD PRIVADA ▼		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA ▼		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA AFILIADO DESDE 02/12/2016 ▼		
Afiliado al PLE:	01/01/2013		
Padrones :	NINGUNO ▼		

## 7.2.5. Anexo 5: Porcentaje de Turnitin

**cronwell**

---

INFORME DE ORIGINALIDAD

---

**15%**

INDICE DE SIMILITUD

**15%**

FUENTES DE INTERNET

**0%**

PUBLICACIONES

**%**

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

---

FUENTES PRIMARIAS

---

**1**

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

15%

---

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 4%

Sección 1
Sección 2
Sección 3

Título	Fecha de inicio	Fecha límite de entrega	Fecha de publicación
<span style="color: red;">-</span> Informe final- Revisión turnitin - Sección 2	5 may 2021 - 19:49	19 may 2021 - 19:00	7 may 2021 - 19:49

Resumen:

Resumen:

Estimado estudiante, en esta semana deberá:

- Subir un archivo digital, conteniendo los siguientes elementos: Introducción, Bases teóricas, resultados, análisis de resultados y conclusiones; el cual deberá cumplir con la Política del servicio antiplagio (máximo porcentaje de similitud: 15%)

**Nota:** Recordar que los trabajos no entregados en la fecha programadas serán calificados con nota cero (00)

Actualizar entregas

	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud	
Ver recibo digital	<a href="#">cronwell</a>	1586708871	15/05/2021 11:34	15% <div style="width: 20px; height: 10px; background-color: #8bc34a; display: inline-block;"></div>	Entregar Trabajo   --