



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA
“CORPORACIÓN IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMÍ
S.A.C.” – HUARAZ Y PROPUESTA DE MEJORA, 2022.

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

AUTORA

SAENZ ZORRILLA, ERICA YOBANA
ORCID: 0000-0001-8683-8952

ASESOR

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

**HUARAZ - PERÚ
2023**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Sáenz Zorrilla, Erica Yobana
ORCID: 0000-0001-8683-8952
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz, 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, Huaraz, Perú.

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco
ORCID ID: 0000-0002-0762-4057
Montano Barbuda, Julio Javier
ORCID ID: 0000-0002-1620-5946
Manrique Placido, Juana Maribel
ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. BAILA GEMÍN JUAN MARCO
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por su infinita bondad y misericordia, quien me ha permitido culminar mis estudios y hacer posible llegar a este momento decisivo de mi formación profesional.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por brindarme la oportunidad de forjarme una carrera profesional.

A mi asesor: Mgtr. Vásquez Pacheco Fernando, por su empeño y dedicación que hizo posible culminar el taller de Tesis de manera satisfactoria y con resultados gratificantes.

Erica Yobana, Sáenz

DEDICATORIAS

Este trabajo de investigación lo dedico con mucho amor y cariño a DIOS mi rey, el dueño de todo, gracias a él, he logrado de continua con mis estudios, lo confieso a mi amado Jesús que él es Dios y creo en mi corazón que te levantaste entre los muertos, para estar con conmigo y ayudarme en este proceso de mi vida.

A mis padres y mis hermanos, Zacarías y Ana, Roberth, Lenin, Alexander, por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por el esfuerzo, cariño, amor y apoyo incondicional para continuar con mis estudios y salir adelante.

A mi hijo Ibrahim, por el cariño, paciencia y comprensión, para continuar mis estudios y así llegar a la meta y ser el profesional competente en el mercado.

Erica Yobana, Sáenz

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.”, de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022. El diseño de investigación fue; No experimental - descriptivo -bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de información utilizo las técnicas de revisión bibliográfica y encuesta, y como instrumento las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, la mayoría de los autores nacionales, regionales, locales revisados, establecen que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú estudiadas, no cuentan con un sistema de control interno implementado de manera formal, sino solo aplican el control interno de forma empírica. Respecto al objetivo específico 2, la microempresa del caso de estudio no tiene implementado su sistema del control interno de manera formal; sin embargo, lo realizan de manera empírica; por lo tanto, genera deficiencias en los componentes del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades del control. Finalmente, se concluye que las Mype estudiadas por los antecedentes y la microempresa del caso de estudio, no tienen implementado apropiadamente sus sistemas de control interno; por ello, se ha planteado hacer una propuesta de mejora para la empresa del caso estudiada.

Palabras clave: Control interno, Corporación, Mype, sector comercio.

ABSTRAC

The general objective of this research work was: To identify and describe the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the trade sector of Peru and the microenterprise "Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.", of Huaraz and to make a proposal for improvement, 2022. The research design was; Non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case; For the collection of information I use the techniques of bibliographic review and survey, and as an instrument the bibliographic records and a questionnaire of closed questions. Finding the following results: Regarding specific objective 1, most of the national, regional, and local authors reviewed establish that the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the Peruvian trade sector studied do not have an internal control system formally implemented, but only apply internal control empirically. Regarding specific objective 2, the microenterprise of the case study has not implemented its internal control system formally; however, they do so empirically; therefore, it generates deficiencies in the components of internal control: control environment, risk assessment and control activities. Finally, it is concluded that the MSEs studied by the background and the microenterprise of the case study have not properly implemented their internal control systems; Therefore, it has been proposed to make a proposal for improvement for the company of the case studied.

Keywords: Internal control, Corporation, MSE, trade sector.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTOS	v
DEDICATORIAS.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRAC.....	viii
ÍNDICE DE MATRICES	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
LINTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	19
2.1 Antecedentes:.....	19
2.1.1 Internacionales	19
2.1.2. Nacionales.....	22
2.1.3. Regionales.....	22
2.1.4. Locales.....	27
2.2. Bases teóricas.....	35
2.2.1 Teoría del control interno.....	35
2.2.1.1 Teoría del sistema del control interno.....	37
2.2.1.2 El modelo COSO.....	37
2.2.1.3 Componentes del control interno.....	39
2.2.1.3.1 Ambiente del control.....	39
2.2.1.3.2 Evaluación de riesgos.....	40
2.2.1.3.3 Actividades de control.....	40
2.2.1.3.4 Información y comunicación.....	41
2.2.1.3.5 Actividades de supervisión – Monitoreo.....	42
2.2.1.4 Principios del control interno.....	43
2.2.1.5 Fases del control interno.....	45
2.2.1.6 Características del control interno.....	46
2.2.1.6.1 Plan de organización.....	46
2.2.1.6.2 Segregación de funciones.....	46
2.2.1.6.3 Control de acceso de los activos.....	47
2.2.1.6.4 Sistema de autorización y procedimientos.....	47
2.2.2 Teoría de la empresa.....	47
2.2.2.1 Clasificación de las empresas.....	48
2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas.....	48
2.2.3.1 Características de micro y pequeñas empresas.....	49
2.2.3.2. Tipos de micro y pequeñas empresas	49
2.2.4. Teoría de los sectores económico – productivos.....	50

2.2.4.1	Clasificación de los sectores productivos.	50
2.2.4.2	El sector comercio.	50
2.2.5	Descripción de la empresa del caso de estudio.....	51
2.3	Marco conceptual.....	52
2.3.1.	Definiciones de control interno.	52
2.3.2	Definiciones de empresa.	53
2.3.3	Definiciones de micro y pequeña empresa.	53
2.3.4	Definiciones de sector económico productivo.	54
2.3.5	Definiciones de sector comercio.	54
2.3.5.1	Definición de empresa privada.....	55
2.3.5.2	Definiciones de Empresa Comercial.....	56
2.3.5.3	Definición de Sociedad Anonima Cerrada.....	56
III.	HIPÓTESIS	58
IV.	METODOLOGÍA	59
4.1	Diseño de investigación	59
4.2	Población y muestra.....	59
4.2.1	Población.....	59
4.2.2	Muestra.	60
4.3	Definición conceptual y operacionalización de la variables y variables.....	60
4.3.1	Matriz 01: De pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1.	60
4.3.2	Matriz 2: Operalización de la variable del objetivo específico 2. Variable control interno.	61
4.3.3	Matriz 03: Matriz de Operalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3.	66
4.4	Técnicas e instrumentos.....	66
4.4.1	Técnicas.....	66
4.4.2	Instrumentos.....	66
4.5	Plan de análisis	67
4.6	Matriz de consistencia - Lógica.....	¡Error! Marcador no definido.
4.2	Principios éticos.....	70
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	72
5.1	Resultados	72
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1.	72
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.	76
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.	¡Error! Marcador no definido.
5.1.4.	Respecto al objetivo específico 4.....	85
5.2	Análisis de Resultados:	86
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.	86
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.	86
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.	93
5.2.4	Respecto al objetivo específico 4	98
VI.	CONCLUSIONES.....	99
6.1	Respecto al objetivo específico 1	99

6.2 Respecto al objetivo específico 2	99
6.3 Respecto al objetivo específico 3	100
6.4 Respecto al objetivo específico 4 – Propuesto de mejora.....	101
6.5. Respecto al objetivo General.....	108
7.1 Referencias bibliográficas:	110
7.2 Anexos	116
7.2.1 Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas.	116
7.2.2 Anexo 2: Cuestionario de recojo de información de la Mype del caso de estudio.	118
7.2.3 Anexo 3: Consentimiento informado.....	121

ÍNDICE DE MATRICES

MATRIZ 01: De pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1.....	73
MATRIZ 02: Operalización de la variable del objetivo específico 2. variable control interno.....	75
MATRIZ 03: Matriz de Operalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3.....	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01: Objetivo específico 1.....	85
Tabla 02: Objetivo específico 2.....	91
Tabla 03: Objetivo específico 3.....	95
Tabla 04: Objetivo específico 4.....	101

I. INTRODUCCIÓN

Toda entidad sea pública privada o mixta , con o sin fines de obtener beneficio, independiente de su tamaño y rubro; es una entidad formada por un capital social, que además de su propio trabajo con un propósito lucrativo según las actividades que realiza sean industriales y comerciales o de prestación de servicios y esté integrado por el capital humano, materiales, y financieros que proporcionan bienes o servicios para logro de sus objetivos; el cual sirve de elemento motor y le permite el cumplimiento de sus actividades (García y Casanueva, 2017).

La importancia de contar con un adecuado sistema de control interno en las empresas se ha incrementado por los últimos tiempos, debido que evitan riesgos y fraudes en las operaciones, así ayuda a resguardar, salvaguardar los activos e intereses de la empresa, lograr a evaluar la eficiencia y eficacia de esta, por lo tanto el control interno es considerado como un elemento determinante para el desarrollo de las empresas según las medidas que merite el caso, de lo contrario lograrán generar clientes insatisfechos y el cambio de preferencia de estos, trayendo como consecuencia para la empresa problemas financieros que puede llevar al fracaso.

Por eso, falta de control interno en las microempresas trae consigo las dificultades, el cual conlleva a que la empresa sea vulnerable a eventos, como fraude, robos, etc. También puede tener dificultades para promover la integración, apoyo y desarrollo de las diversas y funciones, lo que perjudica el verdadero rol que debe tener la empresa, por ende, el control interno en estos últimos años se ha

convertido en un eje primordial en los diferentes países, a causa de los numerosos problemas producidos por su deficiencia (Ramos, 2016).

A nivel empresarial el control interno ha venido marcando grandes diferencias por el avance de la tecnología, y el incremento de las aplicaciones económicas y por la globalización, las empresas han venido evolucionando aceleradamente y por ello, los riesgos también han venido aumentando, por ende, los controles internos ha tenido que modificarse, cambiándose a nivel empresarial de una sociedad industrial o de consumo o una sociedad de la información de conocimiento y en cuanto al nivel de trabajo, los cambios han sido fantásticos apoyado por la tecnología, internet en general rodeado de un ambiente totalmente computarizado.

El sistema del control interno para una organización es un medio por el cual se establecen las directrices que deben regir en su ejercicio, buscando, la transparencia y objetividad, identificando la gestión de junta directiva o consejo de administración y la responsabilidad social de sus organismos de control interno, y externo, frente a los grupos de interés como; clientes, proveedores, competidores, empleados, terceros colocadores de recursos y hacia la comunidad en general. (Estupiñan, 2015, pág. 76)

El control interno mediante sus componentes ayuda a la empresa que consiga lograr a sus objetivos trazados de rentabilidad, rendimiento y a prevenir la pérdida de sus activos, de igual forma refuerza la obtención de la información contable y financiera fiable, así lograr la confianza que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras

consecuencias que puede presentar, de esa forma llega a lograr a dónde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino que puede presentar (Coopers & Librand, 1997).

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, información y cumplimiento. **(Informe COSO, 2013)**

En consecuencia, las personas que integran a la organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar el sistema del control y aplicar controles correspondientes, y deben estar en condiciones de responder adecuadamente. En cada área o nivel establecido de la organización, la coordinadora o el administrador de dicha área es la persona responsable de dirigirla adecuadamente sobre el control interno ante su jefe inmediato, para el mejor cumplimiento en su participación como los trabajadores eficientes de la empresa.

Según las actividades que realiza la empresa, el control interno se enfoca en el recurso humano hasta cierto punto, el cual es la responsabilidad de todos los miembros de la organización, por lo tanto, ser parte explícita o implícita de la descripción del puesto de trabajo de cada empleado. Casi todos los empleados producen información utilizada en el sistema del control interno o realizan las funciones necesarias para efectuar el control. Así mismo, todo el personal debe ser responsable de comunicar al nivel de superior los problemas surgidos en el transcurso de las operaciones, así como cualquier incumplimiento del código de

conducta u otras violaciones de las políticas establecidas o acciones ilegales. (Coopers & Librand, 1997)

Por otro lado, algunos terceros ajenos a la entidad suelen contribuir a la consecución de sus objetivos. Los auditores externos, aportan una opinión independiente y objetiva, contribuyen directamente mediante la auditoria de los estados financieros, indirectamente proporcionando a la dirección y al consejo de información para el ejercicio de sus responsabilidades. Así mismo entre los terceros que proporcionan una información útil para la entidad, así llevar a cabo el control interno, se encuentran los legisladores como las entidades de control, los clientes y otras personas que hacen negocios con la entidad, los analistas financieros, las agencias de calificación de valores y los medios de comunicación. Sin embargo, los terceros no son responsables del sistema del control interno de una entidad ni forman parte de él. (Coopers & Librand, 1997)

Por ende se han cercado nuevos subsistemas perfeccionados informáticamente, integrados en el esquema de la organización por el conjunto de planes, métodos, principios, adoptados con el fin de administrar todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración de la información sean de manera oportuna comunicadas y utilizadas, así como sus recursos sean utilizados razonablemente, realizándose bajo normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la administración y en atención a una planeación estratégica de metas y objetivos. (Gaytan, 2015)

Implementar un sistema del control interno tiene mucha importancia debido a que cuenta con una problemática que no se circunscribe únicamente en el ámbito

regional, sino también está afectando a nivel nacional y en muchos países del universo. Es por eso, en el presente trabajo de investigación abordaremos la problemática identificada, para entender su importancia, aplicación y su funcionamiento del control interno en el ámbito de las empresas del sector comercio del Perú, por esa razón se investigó con mucha aspiración de que las entidades que implementen el sistema de control interno, para mejorar el logro de sus objetivos trazados.

En la Ciudad de Huaraz la economía se ha incrementado a medida que el número de las microempresas han abierto, sus propietarios junto con la SUNAT han acudido con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra los errores no intencionales, fraudes cometidos por empleados y clientes, dando prioridad a la importancia del control interno efectivo, que consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar la confiabilidad y razonabilidad de los objetivos de la empresa que logren alcanzar, el objetivo por el cual, la mayoría de las empresas no utilizan el documento administrativo el Kardex, en el cual se refleja toda la información, los precios, cantidad, la salida y la entrada de los productos o mercaderías. Por ende, la mayoría de las micro empresas no saben cómo controlar por no utilizar los métodos de valuación, Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), esto indica cuando los primeros costos representan en los artículos vendidos, y los últimos costos representan a los artículos que permanecen disponibles, y el método de promedio ponderado, el cual permite hallar el costo unitario, en base de la división del costo total de las mercaderías entre el número de unidades disponibles para la venta o producción.

Revisando la literatura pertinente a nivel local, no se ha podido encontrar estudios que hayan investigado sobre las caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz, por lo tanto, no se sabe cuáles son las características del control interno en la dicha empresa; en consecuencia, existe un vicio de conocimiento, por tales razones el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz y como mejorarlas en 2022?**

Para brindar una respuesta a la interrogante del problema de indagación, se ha manifestado el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.”, de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022. Así mismo para conseguir el logro del objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

- 1.Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2022.

2. Identificar y describir, las características del control interno de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz 2022.

3. Realizar, un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz, 2022.

4. Hacer, una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz, 2022.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío de conocimiento; es decir, permitirá: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz y hacer una propuesta de mejora,2022.

Asimismo, la investigación se justifica porque servirá como antecedentes para estudios posteriores que serán realizados por estudiante de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos del país, tales como: Locales, regionales, nacionales.

Finalmente, la investigación se justifica porque: su elaboración, revisión, sustentación y aprobación permitirá que obtenga ;el título profesional del contador público; lo que, a su vez permitirá que la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería y la Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con los estándares de calidad que establece la Nueva Ley Universitaria, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de un trabajo de investigación denominado tesis.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En este trabajo de investigación, se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos en alguna ciudad del Perú; que hayan investigado la misma variable o variables, unidades de análisis y sector económico productivo, parecidos a nuestra investigación.

Giménez & Fernández (2017) en su trabajo de investigación denominado “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. CALI. COLOMBIA”, de la Universidad Pontificia Javeriana Cali – Colombia, cuyo objetivo fue. Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. El tipo de estudio que utilizó: fue descriptiva, método educativo, la fuente de información que aplicó son fuentes primarias y secundarias. La técnica que utilizó: fue la entrevista y el instrumento, el cuestionario. Llegó en las siguientes conclusiones: (1) La importancia de tener un buen control de inventario, ya que depende directamente de la utilidad de la empresa. (2) se observó que la comercializadora manejaba un control de inventario informal basado en la intuición y la experiencia del gerente; por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos del mismo. Finalmente, se puede establecer que, al no existir procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la

implementación de políticas claras de inventario, por falta de poca planeación a la hora de realizar las compras de mercancías.

MELO & URIBE (2017) en su proyecto de investigación titulado: “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.”. De la Pontificia Universidad Javeriana Cali – Colombia, cuyo objetivo fue; Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S., la Metodología que utilizó fue: tipo de estudio deductivo, la técnica fue; la entrevista, el instrumento que utilizo fue; el cuestionario. Llegó en las siguientes conclusiones : (1) De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, propone implementar un procedimiento de control que evalué el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros. (2) Conforme al diagnóstico realizado sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S. de acuerdo con la metodología del informe COSO, se identificó que la concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo la Coordinadora administrativa y financiera de la empresa, presentó una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles fraudes.

Guayaquil (2017) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y la razonabilidad de la información financiera en el centro comercial popular de la ciudad de Latacunga en los locales comerciales de calzado en el periodo enero - junio 2016” de la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador, cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno y la razonabilidad de la información financiera de los locales comerciales de calzado en el Centro comercial de la ciudad de Latacunga. La metodología que utilizó fue de enfoque cualitativo y cuantitativo (mixto), del nivel descriptiva y explicativa, porque realizó un estudio de investigación bibliográfica – documental, como población tuvo a 103 propietarios de calzados, la muestra que aplicó fue 81 personas, llegó en las siguientes conclusiones: (1) El Control interno efectuado por los propietarios de los locales comerciales de venta de calzado en el centro comercial de la ciudad de Latacunga que ninguno de los locales cuenta con una estructura organizacional definida, los procesos efectuados en cada área son de forma empírica, en base a su experiencias de administrar sus locales. Además, al evaluar el control interno se determinó que el riesgo de control en los 5 componentes del Control interno es alto, (2) En base al estudio efectuado se recomienda el diseño de un Modelo de Control Interno basado en el COSO I, que se acopla a las necesidades de los locales comerciales de venta de calzado en el centro comercial de la ciudad de Latacunga para mejorar la calidad de la información financiera. (3) Los factores que inciden en la generación de la deficiente información financiera son: desconocimiento de las herramientas técnicas que existen para efectuar una gestión eficiente en sus

negocios, son locales familiares y no existe una adecuada segregación de funciones.

2.1.2. Nacionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador de alguna ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Ancash; que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y sector económico - productivo de nuestra investigación.

Tovar (2019) en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del PERU: Caso EMPRESA SISTEL INGENIEROS S.A.C. – HUANCAYO, 2018”. La investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico N° 01: se encontró lo siguiente: el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos de la entidad, permitiendo la eficacia y eficiencia de los mismos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la gestión, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Respecto al Objetivo Específico N° 02: se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que

genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos. Respecto al Objetivo Específico N° 03: si se implementara el control interno de manera adecuada en las empresas del sector comercio del Perú y en la empresa Sistel Ingenieros S.A.C., ello permitirá la elaboración de un organigrama, manuales administrativos y contables. Conclusión General: permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa en estudio, permitiendo el cumplimiento de sus objetivos.

Cabrera (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Librería & Papelería AGAPE EIRL-AYACUCHO, 2019. La investigación tuvo como objetivo general. Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Librería & Papelería AGAPE EIRL-Ayacucho, 2019. La metodología fue descriptiva – no experimental – bibliográfico – no documental – análisis de caso. Se llegó a los siguientes resultados; respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales, regionales y locales coinciden en sus resultados quienes refieren que las Mype en su mayoría no cuenta con un sistema de control interno, por ende no tiene manuales ni reglamentos internos, carece del manual de organización y funciones, no se adecuan mecanismos para identificar dichos riesgos la cual no les permite tomar las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos.; respecto al objetivo específico 2: La Librería & Papelería AGAPE EIRL, no tiene implementado un sistema de control interno, pero si lo realiza de manera empírica,

por tanto ha diseñado un Manual de Organización y Funciones mediante el cual tienen asignado las funciones de cada colaborador de la empresa.

Ticerán (2020) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “ECOINDUSTRIAS EL INKA S.A.C.” CHIMBOTE, 2017. tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017. La investigación fue bibliográfica-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 2: Según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 25 preguntas efectuadas, 16 (64%) respuestas han sido afirmativas y 9 (36%) han sido negativas, lo que estaría implicando que, la empresa, tiene un sistema de control interno inadecuado; debido a que dicho sistema de control interno es empírico y no formal. Además, las mayores debilidades se encuentran en el ambiente de control. Por lo tanto, se concluye que las Mypes estudiadas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio, tienen sus sistemas de control interno empírico, los mismos que son inadecuados.

Cucho (2019) en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Transportes RICARDO HILARIO E.I.R.L. – JUNIN, 2018” de la Universidad de Católica los Ángeles de Chimbote. tuvo como objetivo general:

Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú: Caso empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, encontrando las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: de la revisión bibliográfica la mayoría de las micro y pequeñas empresas carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento y no contar con personas capacitadas por el alto costo que implica la implementación. Respecto al objetivo específico 2: la empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican es empírico es por ello la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales. Respecto al Objetivo Especifico 3: Finalmente se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que ha generado en muchos casos el no cumplimiento de sus metas. Conclusión General: implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa.

Santa (2019) en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L.”- CHIMBOTE, 2016 de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote. tuvo como objetivo

general: Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L”, de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; asimismo se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al gerente titular de la empresa del caso y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; encontrándose los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1; los autores nacionales y regionales revisados describen algunas características del control interno de la Mype, asimismo olvidaron mencionar los componentes y sub componentes del control interno según lo establece el informe COSO. Respecto al objetivo específico 2, la empresa “Ferretería y negociaciones Tony E.I.R.L.” no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno; sin embargo, se ha podido describir ciertas características: el control interno ayuda a identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa; de modo que pueda disminuir los errores que se generan durante las actividades. Finalmente se encontró la siguiente conclusión: la mayoría de los autores nacionales y regionales describen que es importante la utilización del control interno para una adecuada gestión financiera y administrativa, asimismo con respecto al caso de estudio no tiene implementado dicho sistema por ello se recomienda a las Mype y a la empresa de estudio que es

necesario implementar el control interno ya que influye de manera positiva en la gestión empresarios.

2.1.3. Regionales.

Esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia de Huaraz; que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico – productivo de nuestra investigación.

Azaña (2021) en su trabajo de investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L” - Chimbote, 2017 de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L.” de Chimbote, 2017. La investigación fue descriptiva - bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al encargado de la empresa del caso, encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes) la mayoría de los autores afirman que el control interno diseñado, implementado y monitoreado de manera ordenada ayuda a la eficiencia en los procesos de trabajo, minimiza riesgos y errores en la administración de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Respecto al objetivo específico 2: Se evidencio que la empresa Maderera Pucallpa E.I.R.L, carece de un control interno para tratar de mejorar su gestión y

salvaguardar sus recursos Respecto al objetivo específico N° 3: comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 coinciden que al establecer un control interno mejora de manera positiva en salvaguardar sus bienes y recursos de la empresa. Finalmente, se concluye que el control interno es una herramienta fundamental en las diferentes empresas existente; ya que permite la correcta dirección, el ordenamiento de sus operaciones y estas medidas permitirán el crecimiento y subsistencia de la empresa con el paso del tiempo.

Ore (2020) en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - CASMA, 2018”, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. La metodología fue descriptiva – no experimental, para llevarla a cabo se tomó como referencia a la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L de Casma, en la cual se aplicó un cuestionario de 20 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: Respecto al Objetivo específico 1: La mayoría de los autores señalados en los antecedentes llegan a coincidir que el control interno es muy importante porque les permita saber su grado de eficiencia y eficacia en su productividad. Así mismo es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y errores en el futuro empresarial. Respecto al objetivo específico 2: Luego de aplicar un cuestionario a la empresa, se llegó a describir las características del control interno en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de

control, información y comunicación y por último la supervisión y monitoreo. Respecto al objetivo específico 3: El control interno se ha realizado de manera comparativa, la finalidad de ello es de poder analizar si coincide o no coincide con los autores presentando resultados de comparación. Finalmente, algunas empresas ferreteras, tienen control interno, se recomienda tener control interno en cada una de las áreas de la empresa, ya que esta hará su función de guardar y salvaguardar los activos, e intereses y el mismo patrimonio de la empresa.

Estrada (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “ANGELES GONZALES INVERSIONES SRL” CHIMBOTE, 2019, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “ANGELES GONZALES INVERSIONES SRL” Chimbote, 2019. La investigación fue no experimental-descriptiva- bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario y, fue aplicado al gerente de la empresa de caso, utilizando la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: El sistema de control interno permitirá la evaluación de eficiencia, eficacia, de productividad de la entidad, permite alcanzar objetivos planteados, siempre y cuando tengan implementado dicho sistema, reduciendo el riesgo de corrupción, y logrando alcanzar los objetivos y metas propuestas. Respecto al objetivo específico 2: se encontró deficiencia en el sistema de control interno, este permitirá obtener buenos

resultados tanto para producción y calidad, pero a su vez lo usan a su manera siendo así el grado de eficiencia disminuye. Respecto al objetivo específico 3: el componente evaluación de riesgo no coincide; con los demás componentes revisados, puesto que empresa manifiestan que cuenta con manual de organización y funciones, tiene definido su visión, misión y objetivos, además de que cada personal conoce su función. Finalmente, se concluye que carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas, y cada vez los riesgos aumentaran, si no hace nada para poder detenerlos o disminuirlos la productividad será cada vez más eficiente.

Coronel (2019) en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa ferreteros J.J EIRL, CHIMBOTE, 2017” de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, 2017. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, realizada al gerente general de la empresa FERRETEROS J.J EIRL, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (objetivo específico 1): Según la mayoría de los autores revisados establecen que las Mype del Perú se caracterizan por no tener implementado un sistema de control interno, sin embargo, es un instrumento de suma importancia, que les permite utilizar eficaz y eficientemente sus recursos

productivos, brindando confiabilidad y transparencia en sus operaciones, evitando cometer errores y descubrir acciones fraudulentas. Respecto a la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2): La empresa FERRETEROS J.J EIRL, no tiene implementado un sistema de control interno, pero sin embargo hace uso de algunos componentes que involucra: Ambiente del Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión y Monitoreo.

Sánchez (2019) en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa BELÉN FARMA CH S.R.L. - CHIMBOTE, 2018” de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Belén Farma CH S.R.L.” - Chimbote, 2018. La investigación fue descriptiva- bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, utilizando la técnica de la entrevista. Donde se obtuvo los siguientes resultados: Respecto a las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: El control interno es una herramienta que promueve la eficiencia y eficacia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO. Respecto a las características del control interno de la empresa “Belén Farma CH S.R.L.”: No está aplicando de manera correcta los componentes del control interno, ya que en algunos aspectos aun presentan fallas e irregularidades con respecto al buen funcionamiento interno de

esta empresa, encontrándose mayores deficiencias en las actividades de control y evaluación de riesgos. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no se está aplicando debidamente el sistema de control interno, ya que se han encontrado deficiencias en sus componentes, y esto trae como consecuencia la mala gestión dentro de la organización y por lo tanto afecta con los objetivos y metas de las empresas.

Benaute (2019) en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso EMPRESA “NEGOCIOS VALENTINO E.I.R.L.” - CHIMBOTE, 2016 de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “NEGOCIOS VALENTINO E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo- bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevistas a profundidad y análisis comparativo; asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al titular- gerente de la empresa del caso, y los cuadros comparativos 01 y 02, de la presente investigación, encontrando los siguientes resultados. **Respecto al objetivo específico 1:** el control interno permite el uso eficiente, eficaz y económico de las operaciones; asimismo, permite que el registro contable facilite en alto grado la eficiencia en la micro y pequeña empresa de acuerdo con los principios y normas

generalmente aceptados, también, permite detectar y a la vez minimizar robos, para lograr resultados de gestión eficientes, así como la obtención de información razonable. **Respecto al objetivo específico 2:** la empresa del caso de estudio no tiene implementado un sistema de control interno adecuado; por lo tanto, no se puede describir las características del control interno de la empresa. Finalmente, se concluye que las principales características del control interno son; que el control interno mediante el uso eficiente, eficaz y económico de los recursos, permite la mejora de la productividad, competitividad y rentabilidad de las empresas en general y de las micro y pequeñas empresas en particular, asimismo, permite detectar y minimizar los robos, fraudes y errores para una gestión eficiente, lo cual, no coincide con la empresa del caso de estudio.

Burgos (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso “Pabe Perú E.I.R.L.” – Chimbote y Propuesta de Mejora, 2018. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Pabe Perú E.I.R.L. de Chimbote y como se podría mejorar, 2018. La investigación se desarrolló usando la metodología de tipo descriptivo, diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta-entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio, obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 (revisión bibliográfica): el control interno es una herramienta importante para las empresas y salvaguardar

pérdidas provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, implementándose medidas de control. Se establece que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, no cuentan con un control interno adecuado por la falta de conocimiento. Respecto al objetivo específico 2 (empresa del caso de estudio): la empresa Pabe Perú E.I.R.L. no tiene un sistema de control, lo que impide elevar su nivel de competencia y cumplir con sus metas trazadas. Finalmente, se concluye que la empresa Pabe Perú E.I.R.L. no tiene un sistema de control interno, por ello se propone implementarlo para el buen manejo de su gestión la cual será útil para lograr con sus objetivos propuestos y mejoramiento de los errores, para una buena toma de decisiones para el futuro de la empresa.

2.1.4. Locales.

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Huaraz; que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y sector económico –productivo de nuestra investigación.

Villanueva (2019) en su tesis de investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa el OLIVO CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. SIHUAS, 2018”. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Olivo Contratistas Generales S.A.C.” Sihuas, 2018. La investigación fue cualitativa, de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario,

encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: las empresas comerciales del rubro ferreterías no cuentan con un sistema de control interno implementado, tampoco con un plan de contingencia de riesgos, así como carecen de un manual de organización y funciones, que traen como consecuencia el incumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales propuestos. Respecto al objetivo específico 2: la empresa no cumple con las condiciones necesarias, pues no tiene implementado un sistema de control interno, por tanto el control es realizado empíricamente, en el componente ambiente de control no tiene diseñado el manual de organización y funciones la cuál permita a su personal tener una guía para mejorar su desempeño, Respecto al objetivo 3 se encontró coincidencias y no coincidencias entre el objetivo específico 1 y 2. Finalmente se llegó a la conclusión que toda empresa debe contar con un sistema de control interno para poder realizar sus actividades de manera óptima, ya que el control interno asegura que se pueda identificar y solucionar oportunamente riesgos y debilidades que se presenten.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno.

El control interno surge a fines del siglo XIX con los hombres de negocio que se preocupaban por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de la utilidad de sus negocios. Además, el control interno, es surgida por la absoluta necesidad de accionar proactivamente por el crecimiento de las empresas, con fin de prevenir, detectar, evitar o al menos mitigar estos riesgos, proporcionando a la dirección una relativa de tranquilidad en el desarrollo de su gestión con los efectos

de suprimir y /o disminuir significativamente la inseguridades de las cuales se hayan afectadas a diferentes características de las organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

Un sistema de control interno adecuado permite prevenir, detectar, evitar o al menos mitigar estos riesgos, proporcionando a la dirección una relativa tranquilidad en el desarrollo de su gestión. Por el contrario, la inexistencia o inadecuación del tal sistema aumenta los riesgos y complica enormemente la actividad (Barquero, 2013).

Catacora (1997) argumenta, el control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortalecimiento que determinara que si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno sería la poca confiabilidad, que representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

Desde un punto de vista de un administrador de las empresas, los procedimientos del control interno es su responsabilidad, aunque el tiempo de los recursos son limitadas, la revisión de los sistemas de control interno implementados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada. El sistema del control interno es revisado generalmente por los auditores de la entidad durante la fase de su planificación de sus trabajos, fase que suelen realizar en la etapa de interina de la auditoria o vista pre cierre (Barquero,2013).

2.2.1.1 Teoría del sistema del control interno.

Con los escándalos ocurridos en Europa el sistema del control interno se convierte en un eje primordial para las empresas en Norteamérica a inicios del ciclo XXI, estremecieron el mundo empresarial y marcaron la pauta para las sanciones de la ley sarbanes- Oxley en 2002, y bajo su flujo de regulaciones de países industrializados establecieron una obligación de la máxima autoridad ejecutiva de cada compañía pública de emitir una declaración anual sobre la efectividad del control interno y contar con un opinión de los auditores independientes (Luna, 2011).

En 1975 a 1977, el AICPA divulgo tres declaraciones sobre las normas de auditoria que en conjunto establecen la obligación del auditor de comunicar a la entidad auditada, sobre las debilidades de control interno contable identificada en la auditoria de estados financieros. La SEC en 1979 emitio Statement of Management on Internal Accounting Control, exigiendo a las compañías públicas la difusión de un informe sobre los procedimientos.

2.2.1.2 El modelo COSO.

Uno de los países de desarrollar el control interno fue EE.UU con el llamado committe of sponsoring Organizations COSO el cual fue publico 1992, este modelo fue desarrollado por la comisión nacional sobre reportes financieras fraudulenta de los EE.UU de Norteamérica en setiembre del mismo año, para su elaboración participaron representantes de organizaciones profesionales, contadores y ejecutivos de finanzas y auditores internos, este modelo impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones, por lo cual ha tenido aceptación y

difusión en los medios financieros, así como los consejos de administración de las organizaciones, exponiendo una necesidad de que los administradores, y altos directivos que presten atención al control interno, como podemos ver todo los miembros de la organización son responsables del control interno, dando así un nivel de responsabilidad, el cual depende de la función que realiza la empresa: COSO está integrado por cinco componentes interrelacionadas; que son importantes para la realización de los objetivos propuestas de la empresa, los cuales son ; ambiente del control , monitoreo , actividades del control, información y comunicación, evaluación de riesgos.

Este informe incluye; aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de sus objetivos de la organización, los cuales se ubican en las categorías que son la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de los reportes interno o externos y el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas, y se incluye la salvaguarda de sus activos de la empresa (Mantilla,2013).

El informe COSO, sobre el control interno público en EE. UU en 1992, desde entonces surgió como una respuesta en las inquietudes que planteaba en los diversos conceptos, el cual lo define como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficacia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. De igual manera el control interno cuenta con sus cinco componentes que pueden ser

implementados en las empresas de acuerdo con las características administrativas, operacionales y de tamaño, los cuales se detallan; ambiente del control, vigilancia, actividades del control, información y comunicación, evaluación de riesgos (Ladono, 2009).

Por eso el COSO se convierte en una herramienta fundamental de trabajo que permite alcanzar ciertos fines organizacionales de los que vale de alta gerencia, los niveles gerenciales y otros miembros para evaluar la realidad empresarial, sus resultados y parámetros de actuación operan fundamentalmente sobre la necesidad “resguardar” la inversión mediante el control de actitud financiera al sustentarla sobre niveles de “razonabilidad” y “exactitud” (Salazar, Andrade, Luna y Alcivar, 2019).

2.2.1.3 Componentes del control interno.

2.2.1.3.1 Ambiente del control.

Es el componente básico de la organización, el cimiento de apoyo de los demás componentes del control interno. Aporta disciplina, estructura y refleja la actitud general de la entidad, la conciencia y acciones de la administración y sus propietarios respecto a la importancia de los controles y el peso que ejercen en la determinación de las políticas y sus procesos y estructura organizacional. (Ruiz & Serrano, 2011.)

El ambiente de control establece el tono de la organización al fluir sobre la conciencia del control de sus trabajadores, por lo tanto, afecta a la probabilidad de información financiera fraudulenta y la sustracción de activos. Este componente crea la disciplina que apoya a la evaluación de riesgo para el cumplimiento de los

objetivos de la empresa, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información apropiada y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión. La empresa para lograr tener un ambiente de control apropiado debe tenerse en cuenta los aspectos más importantes como: Estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades entre los trabajadores, el estilo de la gerencia y el compromiso de superar cada día (Martines, 2016).

2.2.1.3.2 Evaluación de riesgos.

Identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización, debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización (Rausan, 2020).

Si la empresa no conoce el tema sobre el riesgo que corren durante sus actividades o en sus activos de información, difícilmente llegara a estar preparada para evitar sus posibles ocurrencias, de allí la importancia de conocerlo y crear controles para disimular para eliminar las posibles ocurrencias (Frietas, 2009).

2.2.1.3.3 Actividades de control.

En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos.

Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Estas se ejecutan en todos los niveles de la empresa (caja, ventas, almacén, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento del objetivo (Martines, 2016, pág. 17).

Estas actividades de control están orientadas a minimizar los riesgos que presentan en la realización de los objetivos generales de la empresa. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que muchos controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten:

1. Prevenir las ocurrencias de riesgos innecesarios.
2. Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.
3. Establecer el sistema en el menor tiempo posible

2.2.1.3.4 Información y comunicación.

El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información (Martines, 2016, pág. 18).

Martínez (2016) afirma. “La comunicación es el proceso continuo y reiterativo de pronunciar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de

calidad”. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de ella, en toda la organización, que fluya en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad, esto indica que personal puede recibir información o un mensaje claro y oportuno de la alta dirección sobre las responsabilidades del control.

El sistema de información es un conjunto de actividades, que involucra al personal de la empresa, procesos, datos y /o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique las transacciones de información para mantener la responsabilidad para medir y revisar el desempeño o progreso de la empresa hacia el cumplimiento de los objetivos propuesto (Martines, 2016, pág. 19).

La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar de fuera hacia el interior de la entidad, información externa relevante y proporcionar información relevante dentro y fuera, en respuestas a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos (Soske, 2013).

2.2.1.3.5 Actividades de supervisión – Monitoreo.

Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias, debe ser evaluado si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad, y es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura del mismo.

La organización debe seleccionar, desarrollar y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema del control interno están presentes y/o en funcionamiento. La empresa debe evaluar y comunicar las deficiencias del control interno de forma oportuna a los responsables para que aplique las medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo administrativa (Soske, 2013, pág. 07).

La Contraloría General de Republica (2011), define el componente de seguimiento, contempla las actividades cotidianas de vigilancia de la efectividad de los controles en su aplicación, así como verificaciones periódicas, incluyendo las autoevaluaciones anual o periódica del sistema del control interno.

2.2.1.4 Principios del control interno.

El marco integrado establece, un total de diecisiete (17) principios que presentan los conceptos fundamentales asociados de cada componente. Dado estos diecisiete principios proceden directamente del componente, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios (PwC, 2013).

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema del control interno.
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.

5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.

8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

2.2.1.5 Fases del control interno.

Las fases del control interno según el COSO 2013 – Marco Integrado son las siguientes:

1. Planificación

Esta fase permite que el titular de la entidad y sus principales funcionarios se comprometan formalmente a implementar el sistema del control interno; así como obtener información relevante sobre su estado situacional, que le permite identificar las brechas a desarrollar actividades para el cierre de las mismas por cada componente del sistema del control interno (INCEN, 2015).

2. Ejecución

Permite dar cumplimiento del plan de trabajo formulado por la empresa, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas

por componentes del sistema del control interno, entre otros, con fin de cerrar la brecha identificada en la fase de planificación.

3. Evaluación

La evaluación es permanente y acompaña la evolución de las fases de planificación y ejecución, con la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación para la mejora continua del sistema del control interno de la empresa.

2.2.1.6 Características del control interno.

2.2.1.6.1 Plan de organización.

El plan es una estructura organizativa de una empresa y gestiona su óptimo funcionamiento, debe estar detallada el ámbito geográfico (ubicación entidad) misión y visión, logros que ha obtenido y también lo que va gestionar durante los próximos años y con cuantos personales va contar y cuál es su capacidad (Trenza, 2021).

2.2.1.6.2 Segregación de funciones.

La segregación de funciones es un método que usan las organizaciones para hacer cumplir a los trabajadores sus responsabilidades de las diversas actividades dentro de cada área, así llegar a la meta propuesta; en área de venta, caja, almacén y contabilidad. La segregación de funciones también representa una actividad del control clave que afecta a toda la aseveración en los estados financieros (Valle, 2017).

2.2.1.6.3 Control de acceso de los activos.

Es una herramienta utilizada por todas las empresas del Perú y del mundo entero, para tener una seguridad apropiada al acceso de los activos o registros contables, siempre en cuando sea bien implementado y el personal que encarga debe estar bien capacitado (Herrera, 2008).

2.2.1.6.4 Sistema de autorización y procedimientos.

Un sistema satisfactorio debe incluir los medios para que los registros controlen las operaciones y transacciones y se clasifique los datos dentro de una estructura formal de cuentas, el cual facilita la preparación de los estados financieros; obteniendo la mayor uniformidad en los registros y transacciones contables (Mantilla,2013).

2.2.2 Teoría de la empresa.

La empresa es la persona natural o jurídica, pública o privado, lucrativa o no lucrativa con decisión, innovación y riesgo para la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general: y se clasifican según; origen de inversión, objeto social, los productos, tamaño, tipo de la sociedad, persona natural y sector económico (Estupiñan, 2015).

La empresa surgió con los mercantiles independientes, los talleres de artesanos y los gremios durante la edad Antigua y se empezaron a consolidar como empresas grandes después de las revoluciones de la caída de la monarquía en el mundo. Atraves de los siglos la empresa han ido evolucionando con diversas ideas mercantiles o como libertad económica la fisiocracia, etc. Hasta convertirse en lo

que son hoy en día, algunos de las empresas se han convertido en grandes empresas con capitales millonadas, podemos indicar como dueños del mundo.

2.2.2.1 Clasificación de las empresas.

La clasificación de las empresas son las siguientes: industria y tipo de actividad económica, forma de propiedad, naturaleza del régimen legal de propiedad, factor de producción predominante, propiedad y control del capital, forma legal de organización y tipo de productos producidos.

a. Según el tipo y naturaleza de la actividad

Las empresas se distinguen entre sí por pertenecer a una u otra rama de la economía nacional: industria, construcción, agricultura, transporte, comercio, abastecimiento y marketing, finanzas, ciencia y educación, sanidad, cultura y otras más.

b. Clasificación por forma de propiedad

Estos se clasifican según propiedad son: Mixta, Privado, Estado y Municipal.

c. Según la naturaleza del régimen de propiedad legal

Son: Individual, Colectiva, con propiedad de acciones comunes, con propiedad conjunta común.

2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas.

Las Mype en el Perú se constituyeron con fin de desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, y está constituida por una persona natural o jurídica. Es administrado por su propietario, profesionales especialistas en administración empresarial (Mares, 2022, pág. 5).

El año 2005, las Mype representaban, el termino cuantitativo, de 98.35% del total de las empresas del Perú, el cual indica 2.5 millones de pequeñas y micro empresas, de los cuales el 648,147 eran formales; mientras por otro lado el 1.65% eran grandes y medianas empresas (Mares, 2022, pág. 15).

Estas Mype son las que poseen un límite en cuanto la cantidad de puestos de trabajo y capital, por lo tanto, posee entre 1 y 250 empleados, aunque esto puede variar según el nivel de facturación. Se caracterizan por promover la innovación trabajando con la lógica, los intereses y la cultura, los cuales tan relacionadas con el mercado o comercio.

2.2.3.1 Características de micro y pequeñas empresas.

Según la ley N° 30056 Norma Legal Diario Oficial el peruano, en el Artículo N° 5. Define sobre la Caracterización de Micro y Pequeñas Empresas.

1. Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias UIT).

2. Pequeña empresa: ventas anuales superiores de 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

3. Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

2.2.3.2. Tipos de micro y pequeñas empresas.

1. Microempresa: Cuenta de 1 a 10 trabajadores

2. Pequeña empresa: Cuenta con 10 a 50 trabajadores

3. Mediana empresa: Cuenta con 50 a 250 trabajadores

2.2.4. Teoría de los sectores económico – productivos.

Los sectores económicos o de trabajo, son un conjunto de actividades económicas que llevan a cabo en un país o región. El cual instituye las segmentaciones o rubros de ingresos económicas según sus movimientos que realiza esta, tales como sector primario, sector secundario y el sector terciario, están conectados por el mismo causa de elaboración o fabricación según sus rubros (SF, 2017).

2.2.4.1 Clasificación de los sectores productivos.

- a. Sector primario.** Lo conforman las acciones congruentes con el factor tierra (recursos naturales). Implica extracción y obtención de materias primas, tales como la agricultura, ganadería, la pesca, minería, actividad forestal, acuicultura, apicultura, etc. Estas actividades mayormente no llevan el proceso de transformación ni manipulación alguno, se trasfiere al cliente o al mercado igual como se obtiene de la madre naturaleza.

- b. Sector secundario.** Comprende las actividades industriales mediante las cuales se transforman materias primas en bienes intermedios y finales, de consumo y capital, por ejemplo se extrae el cuero del vacuno para la elaboración de un calzado o abrigo.

- c. Sector terciario.** Engloba las actividades que no producen bienes materiales, si no dedican a ofrecer servicios.

2.2.4.2 El sector comercio.

Es conocido como sector terciario, ya que ofrece los bienes generados en otros dos sectores (sector primario y sector secundario). El comercio es un motor de crecimiento que genera empleos, reduce la pobreza y aumenta las oportunidades economicas, ayuda al pais a mejorar el desarrollo economico aumentando ingresos.

El Banco Central de Reserva del Peru afirma que, el comercio nacional crecio 7,5% en febrero de 2022, al respecto al mismo mes de 2021, por mayores ventas de los productos y servicios.

2.2.5 Descripción de la empresa del caso de estudio.

La microempresa del caso de estudio (Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C), el gerente general de esta entidad es don Sixto Rodríguez Herrera, se inició sus operaciones en abril de 2008 , la actividad principal es venta al por mayor de productos textiles, prendas de vestir y calzado y está ubicado en el Jr. Hualcan N° 320 – Huaraz – Huaraz, su nombre comercial es VARMOS, emite factura y boleta electronica según lo dispuesto por SUNAT, cuenta con el RUC N° 205344064919. Es una empresa calificada por la SUNAT como buen contribuyente con el resolucioN° 230050000124 a partir de la fecha 01/02/2022. Esta empadronado en el registro nacional de proveedores para hacer contrataciones con el Estado.

2.3 Marco conceptual

2.3.1. Definiciones de control interno.

El control interno incluye el plan de organización de todo los métodos y medidas de coordinación acordado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia y eficacia operacional y la adhesión de las políticas gerenciales establecidas, el cual se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y de finanzas (COSO III, 2013).

Según las Normas Técnicas de Auditoría españolas en 1991 por el instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuantías (ICAC) define que el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

Coopers & Lybrand (1997), define en su texto los nuevos conceptos del control interno, afirman que el control interno puede ayudar a que una entidad que logre obtener sus objetivos de rentabilidad, rendimiento en las operaciones y prevenir la pérdida de sus activos.

Como antes mencionado por los autores definimos que el control interno es un sistema integrado en el cual se interactúan varios elementos, procedimientos, planes, principios, normas y mecanismos de verificación para un control adecuado,

reduciendo los riesgos a un nivel aceptable, proporcionando una garantía razonable para la empresa que puede lograr sus objetivos y mejorar en su rendimiento.

2.3.2 Definiciones de empresa.

Es una organización conformada por recursos humanos, materiales y financieros ordenados bajo una dirección para el logro de los fines económicos, sociales, culturales o benéficos y dotado en una individualidad legal determinada. En economía, es agente económico o unidad autónoma de control y decisión que al utilizar insumos o factores productivos la transformación de bienes y servicios o en otros insumos. No se trata de una entidad legal, sino es una organización que tiene objetivos definidos, como el lucro y el bien común o la beneficencia y para cuya consecuencia utiliza factores productivos y produce bienes y servicios (Giraldo, 2015).

El objetivo fundamental de la empresa es ofrecer bienes y servicios que el ser humano necesita. Pero en el caso particular tratándose de las empresas inmersas dentro del sistema capitalista su objetivo primordial es la obtención de lucro o beneficio, buscando cada vez más la maximización del mismo. Todo negocio apunta siempre a una mayor utilidad, tratándose de encontrar las mejores satisfacciones económicas y sociales que el mercado ofrece (Zevallos, 2012, pág. 07).

2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa.

El micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada con la legislación vigente, tiene como objeto desarrollar actividades

de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Ley 28015, art. 02, 2003).

2.3.4 Definiciones de sector económico productivo.

El Instituto Peruano de Economía, define que, los sectores productivos económicos están relacionados con el tipo de proceso de producción que desarrollan las empresas y se dividen en tres tipos: Sectores primarios, sectores secundarios, sectores terciarios. El sector primario está conformado por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales, y son utilizados como materia prima para elaboración de otros productos. El sector secundario está vinculado con las actividades de artesanía y la industria manufacturera, y por último el sector terciario es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a la empresa.

Estos sectores corresponden a la división de la actividad económica de un Estado o en un territorio, incluyendo los procesos de o etapas, iniciando de exploración hasta llegar a comercialización de bienes y servicios.

2.3.5 Definiciones de sector comercio.

El comercio es la actividad socioeconómica de compra y venta de bienes, sea para su uso, o para la venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor, por actividades comerciales o industriales entendemos el intercambio de bienes o de servicio que se afecta a través de un mercader o comerciante (Zevallos, 2012).

2.3.5.1 Definición de empresa privada.

Una empresa privada es aquellas cuyos accionistas mayoritarios o totales son capitales privados, y que, por lo tanto, es administrado de acuerdo de la voluntad de los socios o dueños, cuyos intereses se centran en rentabilidad y obtención de beneficios, cambio de la venta competitiva de productos o servicios, las ganancias se considera economía capitalista (Perez, 2007).

Estas empresas están conformadas por capitales netamente propios de los dueños o de emprendedores, surgen de un acto privado cuyo único fin es la obtención de lucro. Pueden ser de tipo natural o jurídica, así tenemos las empresas: Cervecería Cristal, Leche Gloria, Helados D'Onofrio y otras empresas más (Zevallos, 2012, pág. 09).

Es la empresa con capital propio, la gestión, el tomo de decisiones y el control de la misma son ejercidos por agentes económicos privados en los cuales el Estado no tiene injerencia directa, se basa en un sistema de mercado el cual tiene como principal objetivo maximizar ganancias, el rasgo fundamental es que los individuos actúan de modo independiente y sin control gubernamental (Giraldo, 2015).

2.3.5.1.1 Características de la empresa privada.

1. Es una organización con fines de lucro
2. Puede pasar a ser una empresa pública en caso ser estatizado
3. Puede conformarse a partir de la privatización de una empresa pública o cuando se rompe el monopolio que posee el Estado en un mercado.
4. Puede competir con la empresa publica

5. El hecho que sea privado no significa que la empresa no deba rendir cuentas a las autoridades.

6. Está obligada pagar los impuestos al gobierno y garantizar para sus trabajadores todo el beneficio que estable la ley (Westreicher, Economipedia, 2019).

2.3.5.2 Definiciones de Empresa Comercial.

Son empresas que su actividad principal es netamente comercialización de mercaderías, esto significa las compras y ventas sin que haya habido intervención de la actividad creadora del hombre (sin la transformación de la materia prima), el empresario o el comerciante adquiere los artículos u objetos para venderlos, no los modifica, lo que hace es la presentación visible, generalmente se revende sin modificación alguna, su utilidad esta superdotada a su habilidad y el estudio del mercado (Giraldo, 2015).

Son aquellas que compran bienes para luego ofertarlas a otras empresas o aun consumidor intermedio o final. Ejemplo supermercados, mayoristas, Marquet, etc. (Zevallos, 2012, pág. 08).

2.3.5.3 Definicion de Sociedad Anomima Cerrada.

La sociedad Anónima Cerrada no contempla prácticamente a la ley de sociedades, por lo que no tiene más de 20 accionistas, tampoco cuenta con acciones inscritas en registro público de mercado de valores, la denominación ha de incluir las siglas S.A.C., este tipo de sociedad, estatuto puede establecer que toda transferencia de acciones o acciones de cierta clase queda sometida al consentimiento previo de la sociedad, que lo expresara mediante el acuerdo de

junta general, adoptado con no menos de la mayoría absoluta de las acciones suscritas con derecho al voto. Procede la transmisión de las acciones por sucesiones y en este caso la adquisición confiere al heredero o legatario la condición de socio. Empero, el pacto social o el estatuto podrá establecer que las demás acciones tendrán derecho a adquirir dentro de plazo que uno u otro determine, las acciones del accionista fallecido, por su valor a la fecha del deceso (Figuroa, 2015).

III.HIPÓTESIS

Las hipótesis son explicaciones tentativas de un fenómeno investigado, formuladas a manera de proposiciones. Una hipótesis debe desarrollarse con una mente abierta y dispuesta a aprender, pues de lo contrario se estaría tratando de imponer ideas, lo cual es completamente erróneo. Una hipótesis no necesariamente tiene que ser verdadera (Laudó 2012).

Hernández – Sampieri afirma que, “una Hipótesis son explicaciones tentativas del fenómeno investigado, las cuales deben ser formuladas a manera de proposiciones”.

Dado que esta investigación fue de diseño descriptivo, bibliográfico, documental de caso, no se planteó hipótesis.

IV.METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

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

Fue no experimental, Por la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de ropas del Perú sin manipular ninguno; es decir, la información se tomó tal como está la realidad y de lo manifestado por responsable de la empresa de la empresa de caso de estudio.

La investigación no experimental, consiste en estudios que se realizan sin manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan sus fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos (Hernández, Fernández y Baptista, 2010. Pag. 149).

Fue descriptivo, porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de ropas del Perú y de la empresa de estudio.

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

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población.

La población estuvo compuesta por toda las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra.

La muestra fue la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variables y variables

4.3.1 Matriz 01: De pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1.

Variable	Antecedentes	Definición y operacional de los antecedentes							
		Antecedentes pertinentes	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
Antecedentes pertinentes	Un antecedente es pertinente, si tiene la misma variable y/o variables, unidades de análisis y sector económico – productivo de la investigación que se está realizando. Además, el antecedente de acuerdo a su título, debe pertenecer al modelo bibliográfico de caso, tiene que tener objetivo específico 2 parecido al objetivo específico 2 del trabajo que está desarrollando; por eso, en la redacción del antecedente se debe considerar el objetivo específico 2; por lo tanto; los resultados y/o conclusiones que se redacten en el antecedente tienen que ser del objetivo específico 2 del antecedente. Finalmente, para el recojo de información del objetivo específico 2, se haya utilizado la misma técnica y el mismo instrumento que se está utilizando en el trabajo que está elaborando. (Vásquez Pacheco, 2021).	NACIONALES	Cruz (2022)	1	1	1	1	1	1
			Rivera (2020)	1	1	1	1	1	1
			Núñez (2020)	1	1	1	1	1	1
		REGIONALES	Román (2019)	1	1	1	1	1	1
			Arroyo (2022)	1	1	1	1	1	1
			Miranda (2022)	1	1	1	1	1	1
			Valdivia (2021)	1	1	1	1		
			Sandoval (2021)	1	1	1	1	1	1
			Meléndez (2018)	1	1	1	1	1	1
		LOCALES	Morales (2022)	1	1	1	1		
			Córdova (2022)	1	1	1			
			Rubio (2020)	1		1			
			Sáenz (2021)	1	1	1	1	1	

Fuente: Elaboración propia con el apoyo de DTI Vásquez Pacheco (2022).

LEYENDA

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

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

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. El antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que estamos llevando a cabo (debe ser el objetivo específico referido a la empresa del caso de estudio)

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

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones que responda al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

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

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

Para calificar si los antecedentes son pertinentes, se usa 1 si coincide y se usa 0 si no coincide, en cada uno de los casilleros de: C1, C2, C3, C4, C5 y C6.

.

4.3.2. Matriz 2: Operalización de la variable del objetivo específico 2. Variable control interno.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE			SI	NO
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)		
C O N T R O L	El control interno es un proceso integrado y dinámico llevado por la administración, la dirección y de más personal de una empresa, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos con las operaciones, la información y el cumplimiento. (Martines, 2013)	Ambiente del control	<p>Filosofía de la dirección.</p> <p>Integridad y Valores éticos</p> <p>Administración Estrategia Estructura Organizativa Administración de los recursos humanos</p> <p>Competencia profesional. Asignación de autoridad y responsabilidad Órgano de control institucional. Misión y visión</p>	<p>1.1¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema del control interno?</p> <p>1.2¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?</p> <p>1.3¿La empresa comunica las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente?</p> <p>1.4¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?</p> <p>1.5¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?</p> <p>1.6¿La empresa cuenta con un organigrama?</p> <p>1.7¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?</p> <p>1.8¿La empresa cuenta con misión y visión?</p> <p>1.9¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión de la misma?</p> <p>1.10¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones (MOF)?</p> <p>1.11¿La empresa da conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?</p> <p>1.12¿La empresa cuenta con Reglamento Interno de Trabajo?</p> <p>1.13¿La empresa exige requisitos para la selección y contratación de su personal?</p> <p>1.14¿La empresa tiene actualizados los requisitos y descripciones de los puestos de los puestos de trabajo de la misma?</p> <p>1.15¿Existe procesos de selección, inducción y capacitación dirigido al personal?</p> <p>1.16¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?</p> <p>1.17¿La empresa dispone de algún sistema de retribución e incentivos por méritos a los empleados y trabajadores?</p> <p>1.18¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?</p> <p>1.19¿Se suministra al personal de la empresa información que se necesita para cumplir con las actividades?</p> <p>1.20¿En la empresa existe una persona que está encargada específicamente del</p>		

I N T E R N O				<p>personal?</p> <p>1.21 ¿Se evalúa el desempeño del personal?</p> <p>1.22 ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?</p> <p>1.23 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?</p> <p>1.24 ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico?</p> <p>1.25 ¿La empresa tiene elaborado sus planes operativos anuales?</p> <p>1.26 ¿La empresa cuenta con un comité del control?</p>		
		Evaluación de Riesgos	<p>Planeamiento de la administración de riesgos.</p> <p>Identificación de riesgos.</p> <p>Valoración de riesgos.</p> <p>Respuesta de riesgo.</p>	<p>2.1 ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica de administración de Riesgos?</p> <p>2.2 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?</p> <p>2.3 ¿En la empresa se han difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?</p> <p>2.4 ¿En la empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueda afectar el desarrollo de las actividades?</p> <p>2.5 ¿En la empresa se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?</p> <p>2.6 ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?</p> <p>2.7 ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos interno y externos que amenazan a la empresa?</p> <p>2.8 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?</p> <p>2.9 ¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?</p> <p>2.10 ¿La empresa dispone de procedimientos que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?</p> <p>2.11 ¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?</p> <p>2.12 ¿La empresa representa reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?</p>		
					<p>3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia y eficacia operativa de sus recursos productivos?</p> <p>3.3 ¿En la empresa se hallan separadas las responsabilidades del personal?</p>	

		Actividades del control	<p>Procedimientos de autorización y aprobación.</p> <p>Segregación de funciones</p> <p>Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.</p> <p>Verificación y conciliaciones.</p> <p>Documentación de procesos, actividades y tareas.</p> <p>Revisión de procesos</p>	<p>3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales de su desempeño?</p> <p>3.5 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables de cada área?</p> <p>3.6 ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere beneficio que se puede obtener?</p> <p>3.7 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueden ser vulnerables al riesgo de pérdida y otros?</p> <p>3.8 ¿Se aplican actividades del control periódicamente en todo el proceso administrativo operacional y financiero de la empresa?</p> <p>3.9 ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficiente para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?</p> <p>3.10 ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?</p> <p>3.11 ¿En la empresa existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?</p> <p>3.12 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?</p> <p>3.13 ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?</p> <p>3.14 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados, que siguen para la utilización y protección de los recursos?</p>		
		Información y comunicación	<p>Calidad y suficiencia de información</p> <p>Comunicación interna</p> <p>Comunicación externa</p>	<p>4.1. ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y trabajador?</p> <p>¿La empresa proporciona información correcta al personal sobre las actividades a realizar en sus áreas?</p> <p>¿La empresa cuenta con un proceso de fluidez de información oportuna para seleccionar a los proveedores?</p> <p>¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p> <p>¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades de los clientes y proveedores?</p> <p>¿La empresa cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre los riesgos del mercado?</p>		

				¿Los trabajadores están informados sobre el rol dentro de la empresa?		
		Supervisión y monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo. Seguimiento de resultados de Compromiso de mejoramiento	<p>5.1 La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se pueden presentar dentro de la empresa?</p> <p>5.2 Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?</p> <p>5.3 en la empresa, deficiencias detectadas en el monitoreo se registran se registra y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?</p> <p>5.4 en la empresa, periódicamente se verificarse el personal comprende y cumple con el código de la conducta de la misma?</p> <p>5.5¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?</p> <p>5.6¿La empresa realizan constantemente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente?</p>		

Fuente: Elaboración propia, tomando como base el cuestionario de la Contraloría General de la Republica (2022).

4.3.3 Matriz 03: Matriz de Operalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente del control	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, estudiadas como antecedentes nacionales, regionales y locales.	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características del control interno de la microempresa del caso de estudio (Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.)	Los resultados pueden ser: SI coinciden o NO coinciden.
Evaluación de riesgos	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior
Actividades del control	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior
Información y comunicación	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior
Supervisión y seguimiento	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior

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

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas:

Para el objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes, para el objetivo específico 2, una encuesta con preguntas cerradas, para el objetivo específico 3 Análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos.

Los instrumentos utilizados para el recojo de información serían los siguientes: para el objetivo específico 1, fichas bibliográficas. Para el objetivo específico 2, un cuestionario elaborado con preguntas cerradas. Para el objetivo específico 3, las tablas de resultados de los objetivos resultados 1 y 2.

4.5 Plan de análisis

Los resultados del objetivo específico 1 se describieron en la tabla número 01 en el presente informe de investigación; luego se observó los resultados de dicho cuadro con la finalidad de agrupar los resultados que más o menos son parecidos; luego esos resultados se confrontaran con el resultado de los resultados de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Finalmente, todos estos resultados se compararán con lo que establece en las bases teóricas.

Para conseguir los resultados del objetivo 2, se realizó coordinaciones con el gerente de la microempresa, para proceder la aplicación del cuestionario (encuesta). Los datos se obtuvieron después de realizar un conjunto de preguntas a todos los trabajadores de la microempresa del caso de estudio, las cuales fueron elaborados a base de los componentes del control interno e indicadores según la tabla de Operalización de variables. Se utilizó la técnica de encuesta y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas, el mismo que se aplicó a todos los trabajadores de dicha empresa del caso de estudio; luego, estos resultados fueron descritos en la tabla 02 de la investigación. Para obtener el análisis de resultados se comparó con los resultados de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual.

Para cumplir con el objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo procurando que su comparación sea común los objetivos específicos 1 y 2, según los autores y con los resultados obtenidos durante la investigación; luego, estos resultados fueron descritos en la tabla 03 de la investigación. Para hacer

el análisis de resultados, se trató de describir y explicar la coincidencia o no coincidencia de estos resultados en base a la teoría de los autores utilizados como antecedentes. Las técnicas e instrumentos metodológicos utilizados para conseguir el resultado, fueron el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 de la investigación.

Para cumplir con el objetivo 4, se realizó un cuadro de propuesta de mejora, y están descritos en el cuadro 1, las debilidades o resultados obtenidos durante la investigación, sugiriendo a la empresa del caso que mejore en corto plazo o mediano plazo según el caso, por ejemplo, la empresa no tiene implementado el sistema del control interno, se sugiere a la empresa que contrate un profesional para que evalúe y ejecute el sistema del control interno en la empresa.

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 comercio del Perú: Caso microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.”- Huaraz y propuesta de mejora, 2022.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C. de Huaraz, y como mejorarlas en 2022?.</p>	<p>Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.”, de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2022. 2. Identificar y describir, las características del control interno de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.”, de Huaraz, 2022. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C”, de Huaraz,2022. 4.Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz, 2022.

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

4.2 Principios éticos

Según el comité institucional de Ética en investigación (2019), toda investigación que se realiza en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, se rige por seis principios éticos.

1. **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo de riesgo en que incurran y la probabilidad de obtener un beneficio.
2. **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran en el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar el daño.
3. **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tiene derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan.
4. **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en la investigación.
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 practicas injustas.
6. **Integridad científica:** La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas

de su profesión, evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que pueden afectar a quienes participan en una investigación.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.

Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2022.

TABLA 1

Resultados del objetivo específico 1

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Tovar (2019)	Sostiene que, la EMPRESA SISTEL INGENIEROS S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos.
Cabrera (2019)	Argumenta que, La Librería & Papelería AGAPE EIRL, no tiene implementado un sistema de control interno, pero si lo realiza de manera empírica, por tanto, ha diseñado un Manual de Organización y Funciones mediante el cual tienen asignado las funciones de cada colaborador de la empresa. En área de ventas la empresa no tiene el personal competente para relacionarse directamente con los clientes, así mismo la empresa no cuenta con un sistema adecuado de información y comunicación que permite agilizar las tareas dentro del área de ventas, por no contar un canal de comunicación genera pérdida el tiempo y dinero por no atender en oportuno a los clientes.
Ticerán (2020)	Argumenta que, la empresa “ECOINDUSTRIAS EL INKA S.A.C.” tiene un sistema de control interno inadecuado; debido a que dicho sistema de control interno es empírico y no formal. Además, las mayores debilidades se encuentran en el ambiente de control. Por lo tanto, se concluye que las Mype estudiadas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio, tienen sus sistemas de control interno empírico, los mismos que son inadecuados.

Cucho (2019)

Sostiene que, la empresa Transportes RICARDO HILARIO E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican es empírico es por ello la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales.

Santa (2019)

Establece que, la empresa del caso estudio “NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L.”- de Chimbote, no tiene bien implementado el sistema del control interno, solo aplican de forma empírica por ende tiene desviaciones en sus áreas, se ha observado que, no está establecido las medidas del control interno para garantizar una integridad física y sus bienes de área para desarrollar los principales componentes del control interno como ambiente del control, el proceso de evaluación de riesgo, actividades del control. El cual no permite que la empresa cumpla con sus objetivos trazados, más bien lo hace perder el tiempo y dinero presenta desviaciones o riesgos inesperados.

Azaña (2021)

Sostiene que, la empresa del caso de estudio “Maderera Pucallpa E.I.R.L” - Chimbote, no está implementado con el sistema del control interno, solo aplican de forma empírica por ende, genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con el código de ética, no cuenta con el manual de organizaciones y funciones, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permite solucionar los riesgos identificados, no se ha identificado os riesgos internos y externo, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no incluye procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de información , no existe comunicación adecuada es decir fluida, suficiente y oportuna, entre las áreas, lo cual afecta a la empresa significativamente.

Ore (2020)

Describe que, Empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - CASMA del caso de estudio no tiene implementado un sistema del control interno, por ende, solo aplican de forma empírica, presentado deficiencias en los componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo). Se sugiere a la empresa que contrate un profesional para que lleve o implemente el sistema del control interno

dentro de la organización, porque gracias a un control interno se pueden evitar los errores que se cometen en la mayoría de las empresas.

Estrada (2019)

Argumenta que, la empresa del caso de estudio (ANGELES GONZALES INVERSIONES SRL” CHIMBOTE), no tiene implementado el sistema del control interno, solo aplica de forma empírica, tiene desviaciones en los componentes del control interno, no tiene implementados el plan de actividades, tampoco la evaluación de riesgos, el control de actividades, no cumplen con segregación de funciones, no aplican estrategia para prevención de riesgos externo e internos, no cumplen los personales con eficiencia las operaciones. Todo ello ocasionando la empresa un retraso, no ayuda a cumplir sus metas propuestas.

Coronel (2019)

Argumenta que, la empresa ferreteros J.J EIRL, CHIMBOTE., no tiene implementado el sistema del control interno, por ende tiene las debilidades de los siguientes componentes: en ambiente del control, las debilidades que presentan son; no posee el reglamento de trabajo y el código de ética; y asimismo no tiene el manual de organizaciones y funciones, tampoco tiene el plan estratégico, ni el plan operativo, no circula la misión y visión entre sus personales y no posee un comité de control. Sobre evaluación de riesgos, la entidad no tiene elaborado el plan que permite identificar y minimizar sus inseguridades que puede poner en peligro en logro de sus objetivos y metas, y por último, respecto a actividades del control, la sociedad no ha efectuado las acciones que afirmen el desempeño de sus objetivos institucionales, no se ejecuta la segregación de funciones, así mismo no tiene un encargado fijo que se encargue de verificación de los mercaderías.

Sánchez (2019)

Argumenta que, la empresa estudiada (BELÉN FARMA CH S.R.L. - CHIMBOTE), No está aplicando de manera correcta los componentes del control interno, ya que en algunos aspectos aun presentan fallas e irregularidades con respecto al buen funcionamiento interno de esta empresa, encontrándose mayores deficiencias en las actividades de control y evaluación de riesgo. Tampoco tiene implementado el sistema del control interno por ende se ha observado que la falta del control interno en el área del almacén le ha traído consecuencias significativas en las ventas de la empresa, debido a que no tienen un presupuesto detallado de los

gastos que debe incurrir. Y la vez no cuenta con manuales de procedimientos en el cual detalla las personas responsables para conforman la empresa.

Benaute (2019)

Afirma que, la empresa de estudio (empresa “NEGOCIOS VALENTINO E.I.R.L), no tiene implementado el sistema del control interno, por ende presentan desfalcos en el área de ventas porque no cuenta con políticas establecidas, donde el personal cumpla con los diferentes procedimientos, razón por la cual existe deficiencias en esa área, además se necesita incrementar capacitaciones al personal para obtener un manejo de información. En el área de compras no existe procesos claros de pedidos de productos, por eso no se maneja correctamente los ingresos de las mercancías, además el Kardex que utiliza no está actualizado y a la vez no utilizan correctamente para visualizar el stock de los productos.

Burgos (2019)

Sostiene que, la empresa Pabe Perú E.I.R.L. no tiene implementado el sistema de control, lo que impide elevar su nivel de competencia y cumplir con sus metas trazadas. Finalmente, se concluye que la empresa Pabe Perú E.I.R.L. no tiene un sistema de control interno, por ello se propone implementarlo para el buen manejo de su gestión la cual será útil para lograr con sus objetivos propuestos y mejoramiento de los errores, para una buena toma de decisiones para el futuro de la empresa.

**Villanueva
(2019)**

Afirma que, la empresa OLIVO CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. SIHUAS, las condiciones necesarias, pues no tiene implementado un sistema de control interno, por tanto, el control es realizado empíricamente, en el componente ambiente de control no tiene diseñado el manual de organización y funciones la cuál permita a su personal tener una guía para mejorar su desempeño

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría de DTI Vásquez Pacheco y en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales (2022).

55.1.2. Respecto al objetivo específico 2.

Describir las características del control interno de la microempresa
 “Corporación importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz, 2022.

TABLA 2
Resultados del objetivo específico 2

ÍTEMS -PREGUNTAS		RESULTADO	
		SI	NO
CONTROL INTERNO - COMPONENTES			
1). AMBIENTE DEL CONTROL			
1.1	¿La micro empresa tiene implementado formalmente su sistema del control interno?		X
1.2	¿La empresa tiene el código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?		X
1.3	¿La microempresa comunica las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente?	X	
1.4	¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		X
1.5	¿La microempresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		X
1.6	¿La micro empresa cuenta con un organigrama?		X
1.8	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X	
1.9	¿La empresa cuenta con misión y visión?	X	
1.10	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión de la misma?		X
1.11	¿La microempresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones (MOF)?		X
1.12	¿La microempresa da conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		X
1.13	¿La microempresa cuenta con Reglamento Interno de Trabajo?		X
1.14	¿La microempresa exige requisitos para la selección y contratación se su personal?	X	
1.15	¿La micro empresa tiene actualizados los requisitos y descripciones de los puestos de los puestos de trabajo de la misma?	X	
1.16	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?		X
1.17	¿La microempresa dispone de algún sistema de retribución e incentivos por méritos a los empleados y trabajadores?		X

1.18	¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?	X	
1.19	¿Se suministra al personal de la empresa información que se necesita para cumplir con las actividades?	X	
1.20	¿En la microempresa existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X	
1.21	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X	
1.22	¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?	X	
1.23	¿La microempresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?		X
1.24	¿La microempresa tiene elaborado su plan estratégico?		X
1.25	¿La microempresa tiene elaborado sus planes operativos anuales?		X
1.26	¿La microempresa cuenta con un comité del control?		X
2). EVALUACION DE RIESGOS			
2.1	¿La microempresa cuenta y ha puesto en práctica de administración de Riesgos?		X
2.2	¿La microempresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		X
2.3	¿En la micr empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueda afectar el desarrollo de las actividades?	X	
2.4	¿En la microempresa se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?		X
2.5	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?		X
2.6	¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos interno y externos que amenazan a la empresa?		X
2.7	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		X
2.8	¿La microempresa dispone de procedimientos que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X
2.9	¿La microempresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
2.10	¿La microempresa representa reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?		X
3). ACTIVIDADES DEL CONTROL			
3.1	¿La microempresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		X
3.2	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalué la eficiencia y eficacia operativa de sus recursos productivos?	X	
3.3	¿En la microempresa se hallan separadas las responsabilidades del personal?	X	

3.4	¿En la microempresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales de su desempeño?		X
3.5	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables de cada área?	X	
3.6	¿La microempresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere beneficio que se puede obtener?		X
3.7	¿Tiene la microempresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueden ser vulnerables al riesgo de pérdida y otros?	X	
3.8	¿Se aplican actividades del control periódicamente en todo el proceso administrativo operacional y financiero de la empresa?		X
3.9	¿La microempresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficiente para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?	X	
3.10	¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?		X
3.11	¿En la microempresa existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X	
3.12	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?	X	
3.13	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X	
3.14	¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados, que siguen para la utilización y protección de los recursos?		X
4). INFORMACION Y COMUNICACION			
4.1	¿En la microempresa existe comunicación fluida entre empleador y trabajador?	X	
4.2	¿La empresa proporciona información correcta al personal sobre las actividades a realizar en sus áreas?		X
4.3	¿La microempresa cuenta con un proceso de fluidez de información oportuna para seleccionar a los proveedores?	X	
4.4	¿En la microempresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
4.5	¿En la microempresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades de los clientes y proveedores?	X	
4.6	¿La microempresa cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre los riesgos del mercado?		X
4.7	¿Los trabajadores están informados sobre el rol dentro de la empresa?	X	

5). SUPERVISION Y MONITOREO

5.1	¿La microempresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se pueden presentar dentro de la empresa?	X
5.2	¿Existe un monitorio continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X
5.3	¿En la microempresa, deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X
5.4	¿En la microempresa, periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de la conducta de la misma?	X
5.5	¿En la microempresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	X
5.6	¿La microempresa realizan constantemente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente	X

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz y con la asesoría del DTI **Vázquez Pacheco (2022)**.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.

Realizar, un análisis comparativo de características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz, 2022.

TABLA 3

Resultados de objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DE OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	<p>Cabrera (2019) argumenta que, la empresa no está bien implementado el control interno, por lo tanto, realizan control interno emperico, evidenciando las debilidades que fortalezas. En cuanto al componente de entorno del control la empresa no cuenta con documentos normativos, tales como manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo, y código de ética; así mismo, la empresa no cuenta con una oficina de control interno.</p> <p>Tovar (2019) define que, la sociedad no tiene bien implementado el sistema del control interno por eso ha observado que la falta del control interno en el área del almacén le ha traído consecuencias significativas en las ventas de la empresa, debido a que no tienen un presupuesto</p>	<p>El gerente la microempresa “ Corporación importadora y exportadora romí S.A.C.”, afirma la microempresa no tiene implementado el sistema de control interno formal, solo aplican de manera empírica; debido no tiene efectuado el manual de organizaciones y funciones para verificar la conducta de los personales; por la misma razón la entidad no puede tomar las acciones y o medidas correctivas cuando el comete errores, además carece de código de ética, así mismo no verifican correcciones y acciones disciplinarias de las faltas cometidas por parte de los personales, no se acostumbra de realizar capacitaciones a los personales, cuenta con misión y visión pero, no difunde entre los personales por eso desconocen cuál será el visión o misión a donde dirige y cuál es su</p>	Si coinciden

detallado de los gastos que debe incurrir; tampoco cuenta con manuales de procedimientos en el cual detalla las personas responsables para conforman la empresa.

Ticerán (2020) argumenta que, la empresa cuenta con apropiado ambiente de control suministrando como manuales, reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos para ayudar a organizar de manera eficiente al personal, como también la buena marcha y administración de empresa, evitando errores en el desarrollo de las actividades y da cumplimiento a los objetivos.

Cucho y Santa (2019) argumentan que, las empresas estudiadas no aplican el sistema del control interno, solo aplican de forma empírica por no contratar un profesional adecuado, no Analizan los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para determinar las toma de decisiones en la empresa , tampoco Evalúan las alternativas de mejora que puede proponer en la influencia del control interno como elemento fundamental en la mejora de sus actividades a posterior y la toma de decisiones en las operaciones a realizar.

Villanueva (2019) Afirma que, la empresa del caso, no tiene conocimiento de evaluación de riesgos en todas las áreas, el cual puede originar

propósito de la empresa en futuro. Tampoco tiene elaborado el plan operativo ni el plan estratégico para establecer las acciones en consecución de sus objetivos. Por eso, la entidad no puede contar con el comité del control que permita dar orientaciones sobre la marcha de un buen control interno.

La microempresa del caso “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C., No cuenta con un plan que le permite nivelar y

Si coinciden

Evaluación de riesgos

desviaciones y pérdidas para la empresa. También en los aspectos internos y externos para identificar los riesgos; además, los riesgos en las actividades no tienen conocimiento los personales el cual puede originar el cumplimiento de las metas y objetivos trazados.

minimizar las inseguridades, que afectan durante sus actividades para el logro de sus objetivos y metas. Tampoco cuenta con un personal especialmente capacitado para enfrentar los inseguridades interno y externo que presentan en la entidad, no tiene implementado un plan de actividades para prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos, no tiene las medidas de corrección de las posibles inseguridades reconocidos, los encargados de las áreas, no presentan los reportes de forma puntual a la administración, para que sean evaluados.

Control de actividades

Azaña (2021) argumenta que, la empresa del caso de estudio no tiene implementado el sistema del control interno, solo aplica de forma empírica, por eso tiene desviaciones en los componentes del control interno, no tiene implementados el plan de actividades, tampoco la evaluación de riesgos, el control de actividades, no cumplen con segregación de funciones, no aplican estrategia para prevención de riesgos externo e internos, no cumplen los personales con eficiencia las operaciones. Todo ello ocasionando la empresa un retraso, no ayuda a cumplir sus metas propuestas.

La microempresa del caso de estudio, no ejecuta acciones que aseguren el desempeño de las metas; así mismo no dispone de actividades que aseguren la eficiencia y eficacia en sus operaciones, ni los personales encargados de las áreas no cumplen en preparar informes para la evaluación de sus objetivos y metas. Tampoco tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueden ser vulnerables al riesgo de pérdida en el futuro, el cual puede ocasionar el quiebre de la empresa. Así mismo no aplican actividades de control a menudo en todo su proceso administrativo operacional y financiero, las tareas y actividades no están establecidas y documentadas, no presentan informe a la

Sí coinciden

Información y comunicación

Ore (2020) argumenta que , la empresa de estudio no está bien implementado el sistema del control interno por ende presenta desfalcos, en la área de contabilidad no se realiza constantemente la supervisión de los movimientos que realiza es esta área y así para poder tomar decisiones a tiempo al movimiento contable de la empresa, en la área de almacén no tienen control de inventarios por el cual nivel bajo de productividad, pues el mal manejo está afectando a toda las áreas de la empresa, siendo el matriz de origen en área de almacén. En área de ventas la empresa no cuenta con el personal capacitado para tratar directamente con los clientes, así mismo la empresa no cuenta con un sistema adecuado de información y comunicación que permite agilizar las tareas dentro del área de ventas, no cuenta con los canales de comunicación el cual genera la pérdida de tiempo y dinero.

gerencia sobre las mercaderías del área de inventarios, por ende, el gerente de la entidad desconoce lo que sucede en las áreas correspondientes.

El gerente de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.”, nos informan que, si existe una comunicación fluida entre el empleador y trabajador, además hay un proceso de fluidez de información oportuna para seleccionar a los proveedores. También cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades, aplican mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades de los clientes y proveedores, a los trabajadores lo informan sobre sus roles dentro de la empresa, así para ejecutar sus responsabilidades sin incomodidad y cumplir con sus actividades diarias.

No coinciden

Supervisión y seguimiento

Estrada, Sanchez y Coronel (2019) argumentan que, la empresas del caso estudio no tiene bien implementado el sistema del control interno. solo aplican de forma empírica por ende

El gerente de la microempresa Corporación Importadora Romí S.A.C., indican, dentro de la entidad hay un personal indicado para realizar supervisiones de forma bimestral. detectan a

No coinciden

tiene desviaciones en sus áreas, se ha observado que, no está establecido las medidas del control interno para garantizar una integridad física y sus bienes de área para desarrollar los principales componentes del control interno como ambiente del control, el proceso de evaluación de riesgo por la entidad, supervisión y seguimiento, no utiliza Kardex para sus inventarios, no lleva bien el registro de compras y ventas, no tienen un control inventarios, por ende la empresa no sabe bien las cantidades de mercadería que tiene en almacén, esto ocasiona que la empresa no cumpla con sus objetivos trazados, más bien lo hacer perder el tiempo y dinero.

tiempo las deficiencias que presentar en las actividades, así también la administración realiza monitoreo a las actividades, hacen autoevaluaciones constantemente para proponer planes de mejora continua.

Fuente: Elaboración propia a base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 y con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa “Corporación Importadora y Exportadora “Romí S.A.C.” de Huaraz, 2022.

Tabla 4

Resultados del objetivo específico 4

COMPONEN TES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
Entorno de control	Dado, que recién se están construyendo los resultados del objetivo específico 2, las debilidades se realizaran en el CUADRO 01	Dado, que recién se están construyendo los resultados del objetivo 02, la propuesta de mejora se realizara en el CUADRO 01.	Dado, que recién se están construyendo los resultados del objetivo 02, las acciones de la propuesta de mejora se realizaran en el CUADRO 01.
Evaluación de riesgos			
Actividades del control			
Información y comunicación			
Supervisión y monitoreo.			

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

5.2 Análisis de Resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

Tovar (2019), Cabrera (2019), Ticerán (2020), Cucho (2019), Santa (2019), Azaña (2021), Ore (2020) Estrada (2019), Coronel (2019), Sánchez (2019), Benaute (2019), Burgos (2019), Villanueva (2019), Describen que, las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú estudiadas, no tienen implementado el sistema del control interno de manera formal; por lo tanto, la mayoría de las microempresas aplican el control interno en forma empírica, debido a que no cuentan con profesionales adecuados para poner en funcionamiento. Esto genera que se presentan más debilidades que fortalezas del control interno, ocasionando que no cumplan apropiadamente con los componentes del control interno que establece el informe COSO, presentado insuficiencias tales como: La empresa no cuenta con un manual de organizaciones y funciones que establezca y delegue las funciones al personal en sus áreas respectivas, el cual sirve como guía para mejorar sus desempeños de cada uno de los trabajadores. Carece de tener el código de ética, sobre la conducta y reglamentos que se encuentran aprobados por la gerencia, así mismo difunden la misión y visión de la empresa, los personales no tienen conocimiento sobre el objetivo y metas. Además, carecen de contar con un organigrama y el reglamento interno de trabajo, no cuentan con un área física especialmente encargado de control interno, donde pueden identificar, analizar y evaluar los riesgos internos y externos, no cuentan con un plan para disminuir los riesgos que se presente durante las actividades. De esa manera no poseen las actividades que aseguren la eficiencia y eficacia en sus operaciones; además

no realizan actividades de supervisión física en las áreas respectivas, carecen de una comunicación fluida entre el empleador y los personales, así mismo no realizan supervisiones ni monitoreo constante en los movimientos que realizan los personales, por ende no pueden solucionar las irregularidades encontradas durante sus actividades. Las características que presentan las Mype del sector comercio de Perú estudiadas, implican por que estas no pueden mejorar su producción, competitividad y rentabilidad; así como también, no les permite salvaguardar y usar adecuadamente sus recursos; el cual hace retrasar el logro de sus objetivos trazados y en el desarrollo organizacional, entre otros. Estos resultados concuerdan con lo descrito por los autores internacionales estudiadas: **Giménez & Fernández, (2017), Melo & Uribe, (2017), Guayaquil (2017)** quienes sostienen que, las pequeñas y medianas empresas internacionales, no cuentan con un control interno adecuado y definido, de tal manera que el control interno es efectuado de manera empírica. Todo ello, perjudica que las Mype internacionales no realizan con eficiencia y eficacia sus operaciones, no realiza una buena toma de decisiones, presentan errores en sus procesos contables, financieros y administrativas, control de inventarios informales, la información financiera que presentan no es confiable, tienen desconocimiento de las herramientas técnicas que existen para efectuar una gestión eficiente en sus negocios, indebida segregación de funciones en el proceso.

Finalmente, estos resultados no coinciden con lo argumentado por los autores de las bases teóricas. **Barquero, (2013), COSO III, (2013), Estupiñán (2013), Capote, (2007), Mantilla (2018)** quienes señalan. “El control interno

adecuado permite prevenir, detectar, evitar o al menos mitigar los riesgos, para salvaguardar los activos, verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables, promoviendo la eficiencia y eficacia operacional”. Por ende, la gerencia establece y coordina las funciones de los trabajadores, para asegurarse de que están logrando los objetivos establecidos, manteniendo una ejecutoria eficiente en determinar si la empresa que si está operando conforme a las políticas y normas.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.

Respecto al componente de ambiente del control

De las 26 preguntas realizadas al gerente de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.”, las cuales presentan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 17 (65%) preguntas fueron respondidos de forma negativa (no), y 9 (35%) fueron respondidos de forma positivo (si), evidenciándose que el primer componente del control del control interno que es el ambiente del control no es apropiado, porque dentro de la empresa están aplicando el control empírico, el cual produce que el control interno sea inestable, motivo que la entidad no tiene elaborado el manual de organizaciones y funciones que ve el actuar del personal; por eso la empresa no puede tomar acciones y o medidas correctivas cuando el comete errores, además carece de código de ética, tampoco no efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores, no se acostumbra de realizar capacitaciones a los personales, cuenta con misión y visión pero, no difunde entre los personales por eso desconocen cuál será el

visión o misión a donde dirige y cuál es su propósito de la empresa en futuro. No tiene elaborado el plan operativo y el plan estratégico para establecer las acciones en consecución de sus objetivos. Por ende, la empresa no tiene la motivación de formar el comité del control para dar orientaciones sobre el funcionamiento de un buen control interno. Estos resultados no coinciden con lo que afirma los autores en bases teóricas. “El control interno bien implementado en una empresa es importante para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia y eficacia operacional y la adhesión de las políticas gerenciales establecidas, el cual se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y de finanzas”. (Estupiñán, 2013)

Tampoco coincide. **Ruiz & Serrano (2011)** sostiene. “El sistema del control interno bien implementado aporta una disciplina estructural y refleja la actitud de los trabajadores y propietarios, respecto a la importancia de los controles en la determinación de las políticas, sus procesos y estructura organizacional”.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 10 preguntas realizadas al gerente de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.”, de Huaraz, las cuales representan el 100%. Se logro los sucesivos resultados; 8 (80%) de las respuestas fueron no, y 2 (20%) fue Sí; esto indica la entidad teniendo las metas definidas no puede lograr a tiempo, no existe una corrección de evaluación de riesgos, esto se debe a que la empresa carece de un plan que le permite

identificar y minimizar los riesgos que afectan durante sus actividades para el logro de sus objetivos y metas, impidiendo que estos sean subsanados de manera oportuna. No posee con el personal capacitado para identificar los riesgos interno y externo que amenazan a la empresa. Tampoco ha implementado un plan de actividades para prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos, no cuenta con procedimientos que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados, el personal encargado no presenta el reporte puntual a la gerencia, para que tomen acciones necesarias. Estos resultados contradicen lo que argumentan los autores en las bases teóricas. **Rausan (2020)** sostiene. “La evaluación de riesgos sirve para evaluar los posibles internos y externo que amenazan a la empresa el cual debe ser evaluados por especialista o profesionales. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva”. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización.

Respecto al componente actividades de control

De las 14 preguntas realizadas al gerente de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C” es igual a 100%. Se obtuvo los siguientes resultados, 9 (64%) fueron no, y 5(36%) fueron Si, el cual indica que, la empresa no realiza actividades que aseguren cumplimiento de sus objetivos; así mismo no dispone de actividades que aseguren la eficiencia y eficacia en sus operaciones, ni los personales encargados de las áreas no son responsable para preparar informes para la evaluación de sus objetivos y metas individuales de su desempeño. Tampoco tiene controles establecidos para

proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueden ser vulnerables al riesgo de pérdida en el futuro, el cual puede ocasionar el quiebre de la empresa. Así mismo, no aplican actividades de control a menudo en todo su proceso administrativo operacional y financiero, las tareas y actividades no están establecidas y documentadas, no realizan informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, por ende, el gerente de la empresa desconoce lo que sucede en las áreas correspondientes. Estos resultados no concuerdan con la que establece en bases teóricas. **Chumpitaz (2015)** argumenta. “Las actividades de control estable para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas del control interno para enfrentar cualquier riesgo”.

Respecto al componente información y comunicación

De las 7 preguntas referente al componente de información y comunicación, preguntas realizadas al gerente de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.”, es igual a 100%; 5 (71%) preguntas fueron respondidas de forma positivo, mientras 2 (29%) preguntas fueron respondidas en forma negativa, el cual indica dentro de la microempresa la comunicación es eficiente. Haciendo comparación con el resultado del objetivo específico 1 y el resultado del objetivo específico 2 del componente de Información y comunicación, No tienen coincidencia, porque autores estudiadas indican que en las Mype no hay una comunicación fluida entre el gerente o el dueño y el personal por no tener la confianza entre sí. Por otra parte, los personales aplicados la encuesta de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.”, nos informan que, si

existe una comunicación fluida entre el empleador y trabajador, además la empresa cuenta con un proceso de fluidez de información oportuna para seleccionar a los proveedores. También cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades, aplican mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades de los clientes y proveedores, a los trabajadores lo informan sobre sus roles dentro de la empresa, así para ejecutar sus responsabilidades sin incomodidad y cumplir con sus actividades diarias. Estos resultados concuerdan con la que establece en bases teóricas. **Martines (2016)** establece. “El sistema de información es un conjunto de actividades, que involucra al personal de la empresa, procesos, datos y /o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique las transacciones de información para mantener la responsabilidad para medir y revisar el desempeño o progreso de la empresa hacia el cumplimiento de los objetivos propuesto”.

Respecto al componente supervisión y seguimiento

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.”, es igual a 100% de los cuales, del cual se disgregan de la siguiente manera: 5 preguntas es igual 83% de preguntas que fueron respondidos de manera positivo (si), mientras 1 pregunta es igual a 17% de preguntas que fueron respondidas de manera negativa (no). Siendo la comparación con el resultado del objetivo específico 1 y el resultado del objetivo específico 2, sobre el componente de supervisión y seguimiento los resultados NO COINCIDEN; porque los autores de las Mype estudiadas indican dentro de ello no aplica la administración un monitoreo a las actividades

que realizan los trabajadores, tampoco han realizado autoevaluaciones para detectar presuntos riesgos que pueden afectar a la empresa. Mientras los trabajadores de la microempresa “Corporación Importadora Romí S.A.C.”, nos indicaron de la siguiente manera: en la microempresa los personales realizan supervisiones de forma trimestral para disminuir las irregularidades que afecta en las actividades, la gerencia realiza monitoreo a las actividades que realizan durante sus días. También realizan autoevaluaciones constantemente proponer planes de mejora en los posteriores. Estos resultados coinciden con los bases teóricos. **Soske (2013) afirma.** “Una organización debe seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema del control interno están presentes y/o en funcionamiento, así mismo debe comunicar y evaluar las deficiencias de forma oportuno”.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.

De los 5 componentes del control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, del cual se disgrega de la siguiente manera: 3 componentes representan el 60%, los cuales que, sí coincidieron y 2 componentes es igual a 40%, los cuales no coincidieron.

Respecto al componente ambiente del control

El resultado obtenido del objetivo específico 1 y del estudio (resultado del objetivo específico 2), respecto al primer componente de comparación que es, Ambiente de control, SI COINCIDEN. Siendo el resultado del primer componente: que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú,

no cuentan con un sistema de control interno formal, por lo tanto, solo aplican de manera empírica, debido que la empresa no cuenta con un manual de organizaciones y funciones que establezca y delegue las funciones al personal en sus áreas respectivas, el cual sirve como guía para mejorar sus desempeños de cada uno de los trabajadores. Carece de contar con el código de ética, conducta y reglamentos que se encuentran debidamente documentados, tampoco difunden la misión y visión de la empresa, el objetivo y metas no hacen conocer a los personales. Así mismo no tiene elaborado la organigrama y el reglamento interno de trabajo, no cuentan con un área física especialmente encargado de control interno, donde pueden identificar, analizar y evaluar los riesgos internos y externos, no cuentan con un plan para disminuir los riesgos que se presente durante las actividades, lo que coincide, con el resultado de cuestionario aplicado al gerente de la microempresa de caso del estudio, quien afirma que, la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” no cuenta con un sistema del control interno apropiado; por ende, solo aplican de forma empírica, no cuenta con un manual de organizaciones y funciones que regule el comportamiento de los trabajadores; por lo tanto la empresa no puede tomar acciones y/o medidas correctivas cuando el comete errores, además carece de código de ética, tampoco no efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores, no se acostumbra de realizar capacitaciones a los personales, cuenta con misión y visión pero, no difunde entre los personales por eso desconocen cuál será el visión o misión a donde dirige y cuál es su propósito de la empresa en futuro. No cuenta con el plan operativo ni el plan estratégico que permita establecer

las acciones para obtener buenos beneficios. Por ende, la empresa carece de contar con un comité del control que permita dar orientaciones sobre el funcionamiento de un buen control interno.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en objetivo específico 1 y el caso de estudio (Resultado del objetivo específico 2 en cuanto al segundo componente evaluación de riesgos, en la comparación SI COINCIDEN , porque los resultados concuerdan entre ambos, en los antecedentes estudiados de diferentes autores, nacionales, regionales y locales indican que las micro y pequeñas empresa del sector comercio del Perú, no cuentan con plan de seguridad y monitoreo fijo, igual manera no cuenta con el plan que le permite identificar y minimizar los riesgos interno y externos. Así mismo el gerente la microempresa de caso del estudio indica, la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C., no cuenta con un plan que le permite identificar y minimizar los riesgos, que afectan durante sus actividades para el logro de sus objetivos y metas. Tampoco cuenta con un personal especialmente capacitado para identificar los riesgos interno y externo que amenazan a la empresa, no tiene implementado un plan de actividades para prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos, no cuenta con procedimientos que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados, los encargados de las áreas, no presentan los reportes de forma oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en objetivo específico 1 y el caso de estudio (Resultado del objetivo específico 2) en cuanto al tercer componente de comparación: Actividades del control, SI COINCIDEN, porque los resultados de los antecedentes estudiados, los autores argumentan las micro y pequeñas empresa del sector comercio tienen trazado las acciones primordiales para una toma de desiones, no disponen actividades que aseguren la eficiencia y eficacia en sus operaciones, no cuenta con un sistema adecuado para controlar el inventario, esto se debe a que no realizan una buena segregación de funciones. Por otra parte, el gerente de la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” no toman acciones para mejorar las metas y objetivos trazados a futuro; así mismo no dispone de actividades que aseguren la eficiencia y eficacia en sus operaciones, ni los personales encargados de las áreas no son responsable para preparar informes para la evaluación de sus objetivos y metas individuales de su desempeño. Tampoco tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueden ser vulnerables al riesgo de pérdida en el futuro, el cual puede ocasionar el quiebre de la empresa. Así mismo no aplican actividades de control a menudo en todo su proceso administrativo operacional y financiero, las tareas y actividades no están establecidas y documentadas, no realizan informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, por ende, el gerente de la empresa desconoce lo que sucede en las áreas correspondientes.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) a cerca del cuarto componente del control interno de comparación: Información y comunicación, no concuerdan, porque los resultados de los antecedentes indican que las micro y pequeñas empresas del Perú, estudiadas no cuentan con una comunicación fluida entre trabajo y el empleador, tampoco cuenta con canales de comunicación. Por otra parte, el gerente de la microempresa del caso estudio “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” afirma dentro de la entidad que, si existe una comunicación fluida entre el empleador y trabajador, además la empresa cuenta con un proceso de fluidez de información oportuna para seleccionar a los proveedores. También cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades, aplican mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades de los clientes y proveedores, a los trabajadores lo informan sobre sus roles dentro de la micro empresa, así para ejecutar sus responsabilidades sin incomodidad y cumplir con sus actividades diarias.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) a cerca del componente del control interno de comparación: de supervisión y monitoreo, los resultados no concuerdan; porque los autores de las microempresas estudiadas indican dentro de la empresa no aplica la administración un monitoreo a las actividades que realizan los trabajadores, tampoco han realizado autoevaluaciones para detectar

presuntos riesgos que pueden afectar a la empresa. Mientras los el gerente de la microempresa “Corporación Importadora Romí S.A.C.” indica en la microempresa los personales realizan supervisiones de forma trimestral y así disminuir las deficiencias que presentan en sus actividades, la administración realiza monitoreo a las actividades que, realizadas durante el día, así mismo realizan autoevaluaciones constantemente proponer planes de mejora en los posteriores.

5.2.4 Respecto al objetivo específico 4

Ver página: (117)

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Según los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes revisados, se concluye que: Gran parte de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú estudiadas por lo antecedentes pertinentes, no tienen implementado sistema de control interno formalmente; por lo tanto, solo aplican el control interno de manera empírica. El cual indica la mala administración de los profesionales, por eso carece de un buen control o pensar que la implementación abarca un alto coste para contratar a los profesionales capacitados, que pueda llevar a cabo un control interno adecuado. Por ende, no cumplen el 100% de los cinco (5) componentes que establece el informe COSO, presentando debilidades en cada uno de ellos, tales como: No tienen implementado el código de ética donde se establezca el comportamiento de los trabajadores; así mismo, no cuentan con un manual de organizaciones y funciones que establezca y delegue las funciones al personal en sus áreas respectivas; también, carecen de un código de ética; tampoco, difunden la misión y visión entre sus trabajadores; además, carecen de un organigrama, no cuentan con plan de seguridad y monitoreo fijo; de igual manera, no tienen implementado el plan que permite identificar y minimizar los riesgos internos y externos. Tampoco las personas encargadas de las áreas no son responsable para preparar informes para la evaluación de sus objetivos y metas individuales de su desempeño, no cuentan con una comunicación fluida entre el trabajador y el empleador, no tienen canales de comunicación dentro de la organización, Finalmente, la administración de las microempresas estudiadas, no aplican un

monitoreo a las actividades que realizan los trabajadores, tampoco han realizado autoevaluaciones para detectar presuntos riesgos que pueden afectar a las empresas.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Según la encuesta aplicada al gerente de la microempresa del caso de estudio, de las 65 preguntas realizadas que es igual al 100%; lo que se desagrega de la siguiente; 44 (70%) respuestas fueron negativas y 19 (30%) fueron positivas; de estos resultados se evidencia que la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.”, está aplicando de manera inadecuada su sistema de control interno, por ende esta presenta mayores debilidades en los siguientes componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, con 70% de debilidades.

Haciendo la observación de forma disgregada se tiene: Respecto al ambiente de control, las principales debilidades son: No tiene implementado formalmente el sistema del control interno, no cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido en las reuniones entre sus trabajadores y colaboradores, no tiene bien elaborado el organigrama, no difunden la visión y misión entre los trabajadores, no tiene Manual de Organizaciones y Funciones (MOF), no cuenta con Reglamento Interno de Trabajo, no realizan actividades de integración, no da retribución e incentivos por méritos a los empleados y trabajadores, tampoco hacen conocer a su personal sobre los documentos normativos, no tiene elaborado su plan estratégico, no cuenta con planes operativos anuales, tampoco no tienen formado el comité del control. Respecto al componente de evaluación de riesgo, la microempresa no pone en

práctica sobre la administración de Riesgos, no difunde sus objetivos institucionales a sus trabajadores, no toma en consideración los aspectos internos y externos en la identificación de riesgos, no tiene identificado los posibles riesgos que pueden ocurrir durante las actividades, no tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazar a la entidad, no tiene la capacidad de identificar los riesgos internos y externos.

Por último, el componente de actividades de control, la microempresa no toma buenas acciones que pueden asegurar el cumplimiento de sus objetivos, no se realiza una buena segregación de funciones y tampoco existe un personal específico que se encargue del seguimiento de riesgos internos y externos que amenazan a la entidad.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto al resultado del análisis comparativo del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, se concluye que : Los resultados de los autores de antecedentes pertinentes estudiados y de la microempresa “corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz, de los 5 componentes del control interno, que son elementos de comparación los cuales presentan el 100% del cual se disgrega de la siguiente manera: 3 (60%) sí coinciden entre sí y 2 (40%) no coinciden entre sí; los tres componentes que coinciden son las siguientes: Ambiente del control, evaluación de riesgo, actividades de control. Mientras los dos componentes que no coincidieron fueron los componentes: Información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

6.4 Respecto al objetivo específico 4 – Propuesto de mejora

CUADRO 01: PROPUESTA DE MEJORA

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
Ambiente de control	<p>La microempresa “Corporación Importador ay Exportador a Romí S.A.C.” de Huaraz, no tiene implementado el sistema de control interno de manera formal.</p> <p>La microempresa no cuenta con un manual de organizaciones y funciones (MOF)</p> <p>La microempresa no cuenta con el organigrama.</p>	<p>Se plantea a la microempresa “Corporación Importadora y exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz; que implemente un sistema del control interno adecuado.</p> <p>Esta propuesta es de mediano y/o largo plazo.</p> <p>Se propone a la microempresa del caso de estudio “Corporación Importadora y exportadora Romí S.A.C.”, que implemente un manual de organizaciones y funciones (MOF)</p> <p>Esta propuesta es de mediano plazo.</p> <p>Se propone a la empresa “Corporación Importadora y Exportador Romí S.A.C.”, diseñar un organigrama.</p> <p>Esta propuesta es de mediano plazo y/o largo plazo.</p>	<p>Contratar a un profesional especializado en la materia (control interno), el cual tendrá que planificar, ejecuta, evaluar el funcionamiento del control interno en cada una de las áreas de la empresa, y plantear el sistema de control interno formal para esta.</p> <p>Debe contratar un personal capacitado para que diseñe el manual de organizaciones y funciones.</p> <p>Presentar entre los trabajadores, haciendo conocer la función o su importancia de MOF.</p> <p>Sensibilizar entre los trabajadores e manual de organizaciones y funciones, y poner en práctica para cumplir lo que indica en el MOF.</p> <p>Diseñar un organigrama horizontal, puesto que, permitiera que ningún empleado sienta que su función tiene menos importancia dentro de la organización.</p> <p>Presentar de forma clara y objetiva la estructura jerárquica de la empresa, donde se defina claramente las funciones y cargos que van ocupar los trabajadores.</p>

<p>La microempresa no tiene elaborado el plan estratégico ni tampoco el plan operativo.</p>	<p>Se propone a la microempresa “Corporación Importadora y exportadora Romí S.A.C.” que implemente el plan estratégico y el plan operativo. Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.</p>	<p>Contratar un profesional para la elaboración de un plan estratégico y el plan operativo. Exponer el plan estratégico y el plan operativo entre los personales de la entidad, para que sepan la importancia y su función dentro de la entidad.</p>
<p>No cuenta con el código de ética.</p>	<p>Se propone a la microempresa “Corporación Importadora y exportadora Romí S.A.C.”, que implementa el código de ética. Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.</p>	<p>Conformar un comité de ética, en el cual deberá estar integrado por personas capaces y comprometidas con los valores de la microempresa. Debe diseñar el código de ética, con un lenguaje de fácil comprensión, donde deberá establecer los valores éticos más importantes de la entidad. Debe difundir y aprobar el código de ética entre todo en personal.</p>
<p>La microempresa “Corporación Importador ay Exportador a Romí S.A.C.” de Huaraz, NO difunde la visión y visión entre sus trabajadores.</p>	<p>Se propone, a la microempresa “Corporación Importadora y exportadora Romí S.A.C.” difundir de manera correcta la misión y visión a sus trabajadores. Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.</p>	<p>Establecer la visión y misión y objetivos institucionales claros y concisos, de tal manera que sean entendidos por todo el personal de la entidad. Dar a conocer las razones por la cual se eligió adaptar esa visión y misión. Difundir de manera constante y por todos los medios posibles sobre la visión y misión.</p>

	<p>La microempresa “Corporación Importador ay Exportador a Romí S.A.C.” de Huaraz, No cuenta con un comité de control.</p>	<p>Se propone a la microempresa “Corporación Importadora y exportadora Romí S.A.C.” que establezca un comité de control. Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.</p>	<p>Establecer un comité de control conformado por miembro capaces para cuestionar y supervisar las actividades de la gerencia. El cual debe presentar alternativas y tener la disponibilidad para actuar cuando surgen los problemas. Contar con un especialista externo, el cual actuara de manera objetiva buscando las soluciones que mejoren el sistema del control interno.</p>
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>La microempresa no pone en práctica sobre la administración de Riesgos.</p>	<p>Se propone a la microempresa “Corporación Importadora Romí S.A.C.” de Huaraz que, ponga en práctica sobre, como administrar los riesgos que ocurren en las actividades. Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.</p>	<p>Contratar un profesional especialista del tema para que evalúe lugar o área donde ocurre continuidad, los riesgos. Capacitarse tanto el personal y el dueño de la microempresa. Sensibilizar a todos los personales.</p>
	<p>La microempresa no difunde sus objetivos institucionales a sus trabajadores.</p>	<p>Se propone a la microempresa “Corporación Importadora Romí S.A.C.” que difunde y sensibilice los objetivos institucionales a los trabajadores. Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.</p>	<p>Contratar un profesional para la elaboración de un objetivo institucional. Diseñar los objetivos institucionales de la microempresa, con palabras de fácil entender y comprensión.</p>
	<p>La microempresa no toma en consideración los aspectos internos y externos en la identificación de riesgos.</p>	<p>Se recalca a la microempresa “Corporación Importadora Romí S.A.C.”, debe tener en cuenta sobre la identificación de riesgos internos y externos.</p>	<p>Capacitar a los trabajadores para que tomen en conciencia sobre, la identificación de riesgos internos y externos.</p>

Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.

La microempresa no tiene identificado los posibles riesgos que pueden ocurrir durante las actividades.

Se propone a la microempresa “Corporación Importadora Romí S.A.C.”, que debe tener identificado los posibles riesgos que ocurren en las actividades.

Formar un comité para identificar los posibles riesgos que ocurren dentro de la entidad.

Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.

La microempresa no tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla a la entidad.

Se propone a la microempresa “Corporación Importadora Romí S.A.C.”, que debe tener en conocimiento los posibles riesgos interno y externo que amenazan a la entidad.

Contratar un profesional competente, que tenga conocimiento en esta.

Identificar y estudiar el mercado para tener en conocimiento sobre los riesgos que amenazan a la entidad.

Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.

La microempresa no tiene la capacidad de identificar los riesgos internos y externos.

Se propone a la microempresa “Corporación Importadora Romí S.A.C.”, que debe contar con la capacidad de identificad los riesgos internos y externos.

Contratar un profesional conocedor del tema para que capacita y haga conocer cómo identificar los riesgos a los personales de la entidad.

Debe programar que los personales participen en capacitaciones referentes al tema.

Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.

Actividades del control

La microempresa no cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos.

Se propone a la microempresa “Corporación importadora y Exportadora ROMI S.A.C, debe realizar actividades que aseguren el cumplimiento objetivo.

Contratar un profesional competente con el perfil de capacitador para que capacite a los personales sobre actividades que aseguren el cumplimiento objetivo.

		Forma un comité de personas responsables para realizar actividades que aseguren el cumplimiento objetivo de la microempresa.
Los trabajadores de la microempresa no son responsables en sus áreas, para preparar informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas.	Se propone a la “Corporación importadora y Exportadora ROMI S.A.C.”, debe preparar informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas. Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.	Contratar un profesional para que prepare informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas de la entidad. Exponer el informe entre los trabajadores para que sepa el contenido, función e importancia.
La empresa no toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener.	Se propone a la microempresa “Corporación importadora y exportador Romí S.A.C Analizar el costo y los beneficios de implementar un sistema de control interno. Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.	Valorizar y examinar con un especialista sobre los costos de implementación del control interno. Realizar un presupuesto, teniendo en cuenta que los beneficios de implementación de un sistema de control interno, la microempresa obtendría una mayor confianza respecto al cumplimiento de sus objetivos institucionales, fiabilidad en la información financiera, reducción de los riesgos asociados con el cumplimiento de sus objetivos; protección optimización de la utilización de sus recursos.
La microempresa no aplica actividades del control periódicamente en todo el proceso administrativo	Se propone a la microempresa “Corporación importadora y exportadora Romí S.A.C., debe aplicar las actividades del control interno. Esta propuesta es de mediano y /o largo plazo.	Contratar un profesional especialista para que evalúe, y capacite a todo el personal. Formar un comité interno para que ejecuten las actividades del control interno.

operacional y financiero de la entidad.

La micro empresa no tiene definido, establecidas ni documentadas las actividades, tareas.	Se propone a la microempresa “Corporación Importadora y exportadora Romí S.A.C.” debe ser establecidas y documentadas las actividades.	Habilitar un cuaderno de responsabilidades, en donde debe estar detallada las actividades y las tareas que ejecutan los responsables de cada área. Formar equipos para que realicen las actividades de acuerdo el orden.
---	--	---

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

6.5. Respecto al objetivo General

Se concluye que: Las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa del caso estudio, no tienen implementado un sistema de control interno de manera adecuada, debido a que no cuentan con un profesional idóneo para el caso y los recursos financieros adecuados; además, existe una gran carencia de herramientas de gestión como el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF), y los reglamentos internos. No poseen con los instrucciones que accedan enmendar y corregir los inseguridades internos y externos, para solucionar de manera contigua; por eso, es sustancial la apropiada ejecución de un sistema de control interno serio, así mejorar la gestión de las microempresas que les permite manejar sus capitales con eficiencia, eficacia y economía; así descubrir y evitar riesgos y fraudes, proteger y cuidar sus activos e intereses y a asegurar que la información que reciban e informen sea veraz y fidedigna. Con respecto a la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz, se certezza que la entidad, no tiene efectuado el control interno de manera adecuada; por eso presenta muchas impotencias en los componentes del control interno, especialmente en los tres primeros componentes: Ambiente del control, evaluación de riesgos y actividades del control. Obteniendo el resultado que presenta el 60% de debilidades, estas debilidades evidencian que el control interno aplicado de manera empírico no es satisfactorio para una buena gestión; por lo tanto, no se pueden tomar decisiones de forma adecuada y eficaz.

Por lo tanto, se ha propuesto a la microempresa “Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.” de Huaraz, implementar de manera formal su sistema de

control interno, para el cual debe contratar un personal competente, para que planifique y evalúe el funcionamiento del dicho control en las áreas de la entidad.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

- Azaña, D. (2021). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Maderera Pucallpa E.I.R.L” - Chimbote, 2017 [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/19427>
- Bautista Palomino, L. E. (2020). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa “maxis s.a.c” Ayacucho, 2016.
- Beiby Paola, Coronel Velasquez(2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa ferreteros J.J EIRL, Chimbote, 2017.(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Chimbote
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052925>
- Beatriz,Tovar Huayta(2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Sistel Ingenieros S.A.C– Huancayo, 2018(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Chimbote
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000053157>
- Burgos Medina, Angie Yajaira (2020) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso “Pabe Perú E.I.R.L.” – Chimbote y Propuesta de Mejora, 2018 (tesis para optar del contador público).
URI: <http://bibliotecavirtualoducal.uc.cl:8081/handle/123456789/1620585>

- (SF), U. C. (2017). SECTORES PRODUCTIVOS Y ECONOMICOS. PAGINA DE UNIVERSIDAD, 12-16.
- 28015, L. (2003). Ley de promocion y formalizacion de la Micro y pequeñas empresas. Lima- Peru: comision permanente del congreso de Republica.
- Conexion. (6 de marzo de 2017). Evolucion del Comercio. Obtenido de <https://conexionintal.iadb.org>
- Coopers & Librand. (1997). NUEVAS CONCEPTOS DE CONTROL INTERNO . INFORME COSO. (J. B. A, Ed.) MADRID, ESPAÑA: DIAS DE SANTOS S.A JUAN BRAVO A.
- Estupiñan, R. G. (2015). Control Interno y Fraudes: Analisis del Informe COSO I, II, III con base de los ciclos trasaccionales. Bogota: 3ra edicion ECOE Ediciones.
- Evelyn Yanina, Estrada Sarmiento(2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Ángeles Gonzales inversiones SRL” Chimbote, 2019.(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Chimbote <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052711>
- Figueroa, H. E. (2015). Ley General de Sociedades, ley N° 26887. Lima: MV FENIX.
- Frietas, V. (2009). Analisis y evaluacion riesgo. Maracaibo: vfrietas@usb.ve.
- Giraldo, D. J. (2015). Diccionario para contadores (definicion de empresa privada). Lima, PERU: IFOCCOM S.A.C.
- Herrera, W. B. (2008). Control de acceso y Manejo de los activos. Ventas de Seguridad.
- Hardy Augusto, Ore Magaldi (2020). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa D&C inversiones

- generales E.I.R.L - Casma, 2018.(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Chimbote;
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052198>
- Homira Lucy, Cucho Perez(2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L– Junín, 2018(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Chimbote
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000053162>
- Karla Flor,Sanchez Alvarez(2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Belén Farma CH S.R.L- Chimbote, 2018(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Chimbote
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000053156>
- Mantilla, S. A. (2018). Auditoria del Control Interno. Bogota: ECOE -Ediciones.
- Mares, C. (2013). Regimen Juridico dela Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Peru. Lima- Peru: [https// repositorio.ultima .edu.pe](https://repositorio.ultima.edu.pe).
- Martines, R. G. (2013). MARCO INTEGRADO DEL CONTROL INTERNO, MODELO COSO III. BOGOTA: QUALPROCONSULTIN S.C.
- Martines, R. G. (2016). Marco Integrado del Control Interno (Modelo COSO III). LIMA: GUALPO CONSULTIN S.C.
- MIMI. (2019). Manual de la metodologia de investigacion cientifica. Trujillo - Peru: Tercera edicion.

- Mónica Melissa, Ramírez Rojas(2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Representaciones Yakuza SAC” – Nuevo Chimbote, 2016.(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Chimbote
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052480>
- Perez, E. R. (2007). Empresa privadas y creacion de oportunidades economicas para micro y pequeñas empresas. Washington: Banco Interamericano de Desarrollo.
- Rausan, M. (2020). Evaluacion de riesfos. Wiley.
- Rocio Elizabeth, Cabrera Lagos (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso librería & papelería Agape EIRL-Ayacucho, 2019(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Chimbote
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000051945>
- Ruth Karla, Benaute Castillo(2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” - Chimbote, 2016.(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Chimbote
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000053411>
- SCHOOL, E. B. (11 de JUNIO de 2018). COMERCIO INTERNACIONAL.
- Soske, S. E. (2013). Control Interno -Marco Integrado. ESPAÑA: INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS.
- Laudo Castillo, X. (2012). «La hipótesis de la pedagogía postmoderna. Educación, verdad y relativismo». Teoría de la Educación. Revista Interuniversitaria, 23(2), 45-68

- Ley N° 30056 Norma Legal Diario Oficial el peruano, Artículo N° 5. Caracterización de Micro y Pequeñas Empresas. Recuperado de: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Lizeth Milagros, Ticerán Jara(2020). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Ecoindustrias del Inka S.A.C.” Chimbote, 2017. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Chimbote<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052052>
- Trenza, A. (26 de febrero de 2021). Plan de Oranizacion.
- Valle, A. P. (2017). Segregacion de funciones previene el fraude de los empleados.
- Vásquez, P. (2022). Lineamientos Básicos para Mejorar el informe de investigación (Tesis IV) y el proyecto de Investigación en un Taller de Investigación (TI). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote-Ancash-Perú.
- Villanueva Quispe Samuel (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa el olivo contratistas generales S.A.CSihuas, 2018. .(Tesis para Optar el Titulo de Contador). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052765>
- Westreicher, G. (08 de octubre de 2019). Economipedia. Obtenido de empresa privada: <https://Economipedia.com>
- Westreicher, G. (08 de octubre de 2019). Enciclopedia.
- Wendy Judith, Santa Cruz Díaz(2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones y

Ferretería Tony E.I.R.L.”- Chimbote, 2016(Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Chimbote
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000053410>

Zevallos, E. Z. (2012). Contabilidad General. Lima - Peru: Erly Zevallos Zevallos.

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

Autor: Samuel Alberto Mantilla Blanco	Editorial: ECOE Ediciones
Título: Auditoria del control interno	Ciudad: Bogotá
Año: 2013	País: Colombia
Resumen del contenido	
Un sistema del control interno efectivo, requiere que existen datos internos, caracteres financieros, operacional y de cumplimiento, así como la información externa sobre la competencia del mercado, la información debe ser confiable, oportuna y accesible.	
Numero de ediciones o impresión: 3ra Edición.	
Traductor:	

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
 ETC. AUTOR: _____
 _____ APELLIDO (s). Nombre (s) TÍTULO
 Y SUBTÍTULO: _____
 _____ LUGAR DE
 EDICIÓN: _____ AÑO
 EN QUE SE OBTUVO: _____ NUM. DE
 PÁGINAS: _____ NIVEL ACADÉMICO
 OBTENIDO: _____ INSTITUCIÓN Y DEPENDENCIA
 QUE OTORGA EL
 NIVEL ACADÉMICO: _____
 _____ NOMBRE DEL ASESOR:

 APELLIDO (s). Nombre (s). LOCALIZACIÓN DE LA
 OBRA: _____

Autor: Auster, P.

Año de publicación: (2007).

Título: *La invención de la soledad.*

Edición y traducción: (16ª ed.). (M.E. Ciocchini, trad.).

Lugar y editorial: Barcelona, España: Editorial Anagrama.

7.2.2 Anexo 2: Cuestionario de recojo de información de la Mype del caso de estudio.

1/2


UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOS ANGELES
CUNILINGUA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recopilar la información de la investigación denominada: "Caracterización del control interno de micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa "Corporación Importadora y Exportadora Romi S.A.C" de Huaraz 2022", cuyo objetivo general es: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Corporación Importadora y Exportadora Romi S.A.C., Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022.

Encuestadora: Erica Yobana Sáenz Zorrilla

La información que usted brindará será utilizada para fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su importante información brindada y su colaboración desinteresada.

Instrucciones: por favor marque con una "X" solo la alternativa correcta desde su punto de vista.

N°	CATEGORÍAS Y VARIABLE	PREGUNTAS -ITEMS	RESPUESTAS	
			SI	NO
		CONTROL INTERNO		
01	AMBIENTE DEL CONTROL	¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema del control interno?		
02		¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?		
03		¿La empresa comunica las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente?		
04		¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		
05		¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		
06		¿La empresa cuenta con un organigrama?		
07		¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		
08		¿La empresa cuenta con misión y visión?		
09		¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión de la misma?		
10		¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones (MOF)?		
11		¿La empresa da conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		
12		¿La empresa cuenta con Reglamento Interno de Trabajo?		
13		¿La empresa exige requisitos para la selección y contratación de su personal?		
14		¿La empresa tiene actualizados los requisitos y descripciones de los puestos de los puestos de trabajo de la misma?		
		¿Existe procesos de selección, inducción y capacitación dirigido al personal?		

16		¿En la empresa se realizan actividades de riesgo?		
17		¿La empresa dispone de algún sistema de retribución e incentivos por méritos a los empleados y trabajadores?		
18		¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?		
19		¿Se suministra al personal de la empresa información que se necesita para cumplir con las actividades?		
20		¿En la empresa existe una persona que está encargada específicamente del personal?		
21		¿Se evalúa el desempeño del personal?		
22		¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		
23		¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?		
24		¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico?		
25		¿La empresa tiene elaborado sus planes operativos anuales?		
26		¿La empresa cuenta con un comité del control?		
27		¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica de administración de Riesgos?		
28		¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		
29		¿En la empresa se han difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		
30		¿En la empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueda afectar el desarrollo de las actividades?		
31		¿En la empresa se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?		
32		¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?		
33	EVALUACIÓN DE RIESGO	¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos interno y externos que amenazan a la empresa?		
34		¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		
35		¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?		
36		¿La empresa dispone de procedimientos que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		
37		¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?		
38		¿La empresa representa reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?		
39		¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		
40		¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia y eficacia operativa de sus recursos productivos?		
41		¿En la empresa se hallan separadas las responsabilidades del personal?		
42		¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales de su desempeño?		
43		¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables de cada área?		
44		¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere beneficio que se puede obtener?		
45		¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueden ser vulnerables al riesgo de pérdida y otros?		
		ACTIVIDADES DEL CONTROL		

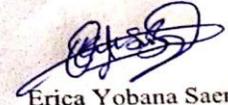
T15/03

46		¿Se aplican actividades del control periódicamente en todo el proceso administrativo operacional y financiero de la empresa?		
47		¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficiente para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?		
48		¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?		
49		¿En la empresa existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		
50		¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?		
51		¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		
52		¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados, que sigan para la utilización y protección de los recursos?		
53	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y trabajador?		
54		¿La empresa proporciona información correcta al personal sobre las actividades a realizar en sus áreas?		
55		¿La empresa cuenta con un proceso de fluidez de información oportuna para seleccionar a los proveedores?		
56		¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		
57		¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades de los clientes y proveedores?		
58		¿La empresa cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre los riesgos del mercado?		
59		¿Los trabajadores están informados sobre el rol dentro de la empresa?		
60	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se pueden presentar dentro de la empresa?		
61		¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?		
62		¿En la empresa, deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		
63		¿En la empresa, periódicamente se verificarse el personal comprende y cumple con el código de la conducta de la misma?		
64		¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?		
65		¿La empresa realizan constantemente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente?		

Sixto R V

Sixto Rodríguez Herrera

Gerente de la microempresa "Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C."



Erica Yobana Saenz Zorrilla

Investigadora

Fuente: Elaboración propia a base al cuestionario elaborado según el informe COSO y aprobado por contraloría de república del Perú y aplicado a los trabajadores de empresa "Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.", Huaraz, 2022.

7.2.3 Anexo 3: Consentimiento informado.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTA

(Ciencias sociales)

La finalidad de este protocolo en ciencias sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, la investigadora y usted se quedarán con una copia. La presente investigación se titula: Caracterización del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso microempresa "Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C."- Huaraz y propuesta de mejora, 2022 y es dirigido por Érica yohana Sáenz Zorrilla, investigadora de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote. El objetivo de la investigación es: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa "Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C.", de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022. Para ello, solicito su autorización para que participen sus trabajadores en una encuesta que le tomare 15 minutos de sus tiempos. Sus participaciones en la investigación son completamente voluntarias y es anónimo. Usted puede decidir interrumpir en cualquier momento, sin que aquello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud o duda puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación usted, como gerente de la empresa del estudio, será informado de los resultados a través de la investigadora. Si desea también más información podrá escribir al correo: Ericasenz576@hotmail.com. Así mismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el comité de la ética de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:


Nombre: Sixto Rodríguez Heredia

Fecha: 26 de julio del 2022

Correo electrónico: ROMISAC@HOTMAIL.COM

Gerente de la microempresa "Corporación Importadora y Exportadora Romí S.A.C."



Firma de la investigadora (encargado de recoger la información)

ORIGINALITY REPORT

6%

SIMILARITY INDEX

5%

INTERNET SOURCES

0%

PUBLICATIONS

6%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

Submitted to Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil

Student Paper

6%

Exclude quotes On

Exclude matches < 4%

Exclude bibliography On