



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICROEMPRESA “INVERSIONES AUDREY E.I.R.L.” DE
HUARAZ Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

SALIS HERRERA, CARMEN MARIVEL

ORCID: 0000-0001-8355-3433

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2023

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Salis Herrera, Carmen Marivel

ORCID: 0000-0001-8355-3433

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

ASESOR

Vasquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2223-8803

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

Mgtr. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR
MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A Dios ya la virgen María, por haberme permitido llegar hasta aquí, por darme fuerza y salud para llevar a cabo mis objetivos, metas y por brindarme su amor infinito e incondicional.

Gratitud a nuestra Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH), por ofrecerme las oportunidades de recibir el conocimiento intelectual y humano. Así ser un profesional con ética y responsabilidad.

Al docente asesor Mgtr. Vásquez Pacheco Fernando por su motivación y dedicación a impartirme cátedra y transmitir su sabiduría para lograr concluir con éxito la elaboración de la tesis.

Carmen Salís

DEDICATORIAS

A mi padre Yborcio Salís Estrada y mi madre Juvencia Herrera Herrera por ser unos padres maravillosos, por la motivación constante y por su amor incondicional que me brindan día a día, porque ellos son el motor de mi existencia y de seguir adelante en lograr mis metas.

A mis hermanos Mirella, Yahvé, mis dos sobrinos y a mis demás familias por su gran apoyo emocional, moral, paciencia, comprensión, quienes me enseñaron a enfrentar a los retos que pone la vida.

Carmen Salís

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2023. El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento cuestionarios de preguntas cerradas pertinentes. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: El gerente de la empresa del caso de estudio tiene 33 años de edad, es estilista, conviviente, del sexo femenino y actualmente se desempeña como gerente general de la empresa estudiada. Respecto al objetivo específico 2: la empresa estudiada se dedica a la compra y venta de materiales de construcción, se formó para obtener ganancia, tiene 7 años en el mercado; así mismo, tiene trabajadores eventuales, pero no tiene trabajadores permanentes. Respecto al objetivo específico 3: la empresa no tiene implementando un sistema de control interno formal; sin embargo, lo realiza de manera empírica, lo que genera deficiencias, sobre todo en los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, Finalmente, se concluye que la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” no tiene implementando formalmente su sistema de control interno; por ello, aplican el control interno de manera empírica, lo que implica que el control sea ineficiente en la mayoría de sus componentes; por tales razones se va a plantear una propuesta para mejorar las características del control interno de dicha microempresa.

Palabras clave: Control interno, microempresa. sector comercio.

ABSTRACT

The research had as general objective: Identify and describe the characteristics of the internal control of the microenterprise "Inversiones Audrey E.I.R.L." of the district of Huaraz and make a proposal for improvement, 2023. The research design was non-experimental - descriptive-documentary and case, for the collection of information the survey technique was used and as an instrument questionnaires of relevant closed questions. Finding the following results: Regarding the specific objective 1: The manager of the company in the case study is 33 years old, is a stylist, cohabiting, female and currently works as general manager of the company studied. Regarding specific objective 2: the company studied is dedicated to the purchase and sale of construction materials, it was formed to make a profit, it has been in the market for 7 years; likewise, it has temporary workers, but does not have permanent workers. Regarding specific objective 3: the company has not implemented a formal internal control system; however, it is done empirically, which generates deficiencies, especially in the components: control environment, risk assessment and control activities. Finally, it is concluded that the microenterprise "Inversiones Audrey E.I.R.L." has not formally implemented its system internal control; for this reason, they apply internal control empirically, which implies that control is inefficient in most of its components; For these reasons, a proposal will be made to improve the characteristics of the internal control of said microenterprise.

Keywords: Internal control, microenterprise, trade sector.

CONTENIDO

	Pág.
CARÁTULA	i
CONTRA CARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTOS	v
DEDICATORIAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE MATRICES	xi
ÍNDICE DE TABLAS Y CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	20
2.1.4 Locales	21
2.2 Bases teóricas	23
2.2.1 Teoría del control interno.....	23
2.2.1.1 Modelos de control interno	23
2.2.1.2 Componentes del control interno	25
2.2.1.3 Principios y puntos de interés del control interno.....	28
2.2.1.4 Objetivos del control interno	33
2.2.1.5 Importancia del control interno.....	34
2.2.1.6 Implementación del control interno (fases)	34
2.2.1.7 Características del control interno	35
2.2.1.8 Ventajas y desventajas del control interno.....	36
2.2.1.9 Normas que regulan del control interno en el Perú.....	37
2.2.2 Teoría de la empresa	38

2.2.2.1	Teorías de la empresa.....	38
2.2.2.2	Clasificación de las empresas.....	40
2.2.3	Teoría de la micro y pequeña empresa.....	44
2.2.3.1	La micro y pequeña empresa.....	44
2.2.3.1.1	Ley 30056	45
2.2.3.2	Análisis del control interno en PYMES del Perú	46
2.2.4	Teoría de los sectores económicos - productivos	47
2.2.5	Breve descripción de la empresa caso de estudio.....	50
2.3	Marco conceptual	50
2.3.1	Definiciones de control interno	50
2.3.2	Definiciones de empresa	50
2.3.3	Definiciones de la de micro y pequeña empresa	51
2.3.4	Definiciones del sector económico - productivos	52
2.3.5	Definiciones del sector construcción.....	53
III.	HIPÓTESIS	54
IV.	METODOLOGÍA	55
4.1	Diseño de investigación.....	55
4.2	Población y muestra	56
4.3	Definición conceptual y operacionalización de variables.....	57
4.4	Técnicas e instrumentos.....	65
4.4.1	Técnicas.....	65
4.4.2	Instrumentos	65
4.5	Plan de análisis	66
4.6	Matriz de consistencia lógica	67
47	Principios éticos	68
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	70
5.1	Resultados.....	70
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:	71
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:	72
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:	73
5.2	Análisis de resultados	77
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	77

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	78
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	78
VI. CONCLUSIONES	83
6.1 Respecto al objetivo específico 1.....	83
6.2 Respecto al objetivo específico 2.....	83
6.3 Respecto al objetivo específico 3.....	83
6.4 Respecto al objetivo específico 4.....	84
6.5 Respecto al objetivo general	90
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	91
7.1 Referencias bibliográficas	91
7.2 Anexos.....	101
7.2.1 Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas	101
7.2.2 Anexo 2: Cuestionario de recojo de información	102
7.2.3 Anexo 3: Consentimiento informado de la empresa de caso de estudio.....	108
7.2.4 Anexo 4: Ficha RUC.....	109

ÍNDICE DE MATRICES

	Pág.
MATRIZ 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1: PERFIL DEL TITULAR GERENTE	57
MATRIZ 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	58
MATRIZ 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO	59

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1.....	70
TABLA 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	71
TABLA 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.....	72

I. INTRODUCCIÓN

Sandoval (2021; citando a Tarrillo y Vásquez, 2018) establece que: Toda empresa sea pública o privada, con o sin fines de lucro, independientemente de su tamaño y rubro, necesita contar con un sistema de control interno formal y adecuado que le permitirá utilizar sus recursos productivos con eficiencia, eficacia y economía; además, un sistema de control interno adecuado le permitirá detectar y evitar riesgos y fraudes, proteger y cuidar los activos e intereses; también, ayudará a las empresas a conseguir sus propósitos y/o fines institucionales; así mismo, proporcionará optimizar la competencia y rentabilidad, lo que a su vez generará mejorar el crecimiento y desarrollo empresaria. (p.12)

Las Micro Pequeñas y Medianas empresas (Pymes) en México, cuentan con una estructura concreta ante el control interno y es importante porque les permite mejorar la seguridad razonable de sus operaciones en las diferentes áreas de la empresa; las cuales buscan asegurar la eficiencia y la eficacia de las informaciones económicas y financieras; así mismo, cumplir con las leyes, normas establecidas y con los propósitos empresariales. (Ramírez, 2016)

Según el artículo Científico Actualícese (2019) las organizaciones latinoamericanas en el año 2018-2019 realizaron una investigación en dieciocho países, tales como: República Dominicana, México, Brasil, Nicaragua, Argentina, Venezuela, Chile, Guatemala, Bolivia, Uruguay, Ecuador, Honduras, Colombia, El Salvador, Panamá, Paraguay, Costa Rica y Perú. En estos países las causas corporativas del fraude se deben en un 61% por irregularidades en el control interno, el 50% se debe a la inadecuada inspección de la dirección, y el 42% es por el personal

que no cumplen con sus obligaciones y responsabilidades en la supervisión de controles.

En los últimos años, la importancia de tener un adecuado sistema de control interno, en las micro y pequeñas empresas ha permitido mejorar la eficiencia, eficacia y económica de los recursos productivos que utilizan dichas empresas tales como: (recursos humanos, físicos, la naturaleza, materia prima, capacidad empresarial, recursos renovables y cambio climático), todo esto permitirá que las empresas cumplan sus objetivos institucionales. (Moreira, Carrera, Rodríguez, Rivas y Noriega, 2022)

La pandemia de SARS-CoV-2 en Perú ha ocasionado un conjunto de acontecimientos que desafían el adecuado funcionamiento de las micro y pequeñas empresas; esta crisis de SARS-CoV-2 ha impactado de manera negativa en la economía, en donde las micro y pequeñas empresas se han visto afectadas; asimismo las Mype generalmente no tienen programado e implementado un plan de contingencia para afrontar a los riesgos; asimismo las empresas deben buscar las actividades productivos apropiados según el sector y rubro que pertenecen, a la dirección que le permita identificar nuevas contingencias, así mismo las Mype deben implementar el sistemas de control interno adecuado para alcanzar sus metas proyectada y asegurar la información financiera y económica confidencial; además ayudará a evitar la perdida de recursos. En la actualidad las micro y pequeñas empresas son los que brindan oportunidades de trabajo a nivel nacional y contribuye con el Producto bruto interno (Arbieto, 2020).

En los últimos tiempos, en la provincia de Huaraz se han incrementado las Mype dedicadas al sector comercio, donde se encuentra la empresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.”, con RUC 20601216605, esta empresa fue creada en mayo de 2016,

la cual se dedica al sector construcción de edificios y otros; sin embargo, revisando la literatura pertinente nadie ha investigado a dicha empresa; en consecuencia, no se conoce que características tiene el control interno en la misma; por ejemplo, no se sabe si tiene o no su sistema del control interno formal, si tiene su MOF y su ROF, si tiene su misión, visión, entre otros; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por tales razones el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz y cómo mejorarlas, 2023? Para dar respuesta al enunciado del problema, se planteó el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2023. Para lograr este objetivo general se plantearon los objetivos específicos:

1. Identificar y describir el perfil del titular gerente de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2023.
2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2023.
3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2023.
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2023.

La investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitió: Identificar y describir las características del control interno de la micro empresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2023.

Así mismo, la investigación se justifica porque servirá como guía metodológica para que otros investigadores la utilicen como antecedentes en los trabajos que realicen tanto a nivel local, regional y nacional sobre el control interno de las micro y pequeñas empresas. También esta investigación se justifica desde el punto de vista práctico, porque contribuirá con datos concretos y específicos sobre la empresa del caso de estudio

Finalmente, la investigación se justifica porque su elaboración, presentación, sustentación y aprobación me permitirá optar el título profesional de contador público, lo que, a su vez, también permitirá que la Facultad de Ciencia e Ingeniería, así como la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad establecidos por la Nueva Ley Universitaria, al exigir que todos sus egresados se titulen con la presentación y aprobación de un trabajo de investigación denominado tesis.

En cuanto a su metodología fue: de diseño no experimental – descriptivo-documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, aplicada al gerente general de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” de Huaraz.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En la investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación de realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos en Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Gutiérrez (2021) en su tesis titulada: El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020; ejecutada en la Universidad Autónoma del Estado de México. La investigación tuvo como objetivo: Analizar el control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020. El diseño no experimental, el instrumento utilizado fue el cuestionario. Llegando a la siguiente conclusión, que las Mipymes de la microempresa de San Simón de Guerrero no cuentan con un control interno formal, debido a que algunos gerentes lo ven como un gasto que es difícil desembolsar y no como inversión.

Abarca (2018) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un Manual de Control Interno para la empresa PLUPROXSA S.A, realizado en la Universidad Guayaquil- Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Elaborar un manual de control interno para la empresa PLUPROXSA S.A. de la ciudad de Guayaquil. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado a una muestra de 40 trabajadores de la empresa. Encontrando los siguientes resultados: En la empresa del caso de estudio, existe una gran debilidad en la falta de control

interno; asimismo, carece de manuales de control interno; por lo tanto, la empresa realiza sus actividades en forma empírica, lo que ocasiona que existan falencias en los procesos. Finalmente, se concluyó que la empresa del caso no cuenta con un adecuado sistema de control interno formal.

Cevallos y Guamán (2018) en su tesis denominada: Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las pymes ecuatorianas; el objetivo fue: Analizar la propuesta del uso e implementación del sistema de control interno de las pequeñas y medianas empresas (pymes) ecuatorianas y su importancia en el éxito empresarial; la metodología fue de diseño cualitativo, documental o bibliográfico y técnica entrevista; como resultado obtuvieron que son pocas las Pymes que han establecido un sistema de control interno acorde a sus necesidades y hay empresas que carecen de control interno y las principales características son; empresas familiares, no cuentan con una adecuada segregación de funciones, desconocimiento en el ámbito empresarial por parte del propietario, entre otras.

2.1.2 Nacionales

En la investigación se entendió por antecedentes nacionales a toda investigación realizada por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Áncash; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Arroyo (2022) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de la empresa "El Chalan SAC" - Piura y propuesta de mejora, 2022; tuvo como objetivo específico 3: Identificar y describir las características del control interno de la empresa "El Chalan S.A.C." de Piura, 2022; el diseño de investigación fue

no experimental, descriptivo documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario pertinente realizado al gerente de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: En cuanto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con un seguro que cubra los riesgos que puedan surgir en el desarrollo de sus actividades. Respecto a la evaluación de riesgos, la empresa lleva a cabo un diagnóstico situacional del sistema de control interno. En las actividades de control, la empresa no cuenta con un empleado exclusivo que verifique la calidad, cantidad y estado de los insumos que se adquieren para uso del negocio. En información y comunicación, la empresa no utiliza un método que autoriza la salida de dinero en caja.

Farfán (2021) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de la empresa “Constructora y Consultora Domínguez SRL.”- Piura, y propuesta de mejora 2021; tuvo como objetivo específico 1: Determinar y describir las características del control interno de la empresa “Constructora y consultora Domínguez SRL, Piura 2021. El diseño de investigación fue no experimental para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario; llegando a las siguientes resultados: la empresa si tiene definido sus valores éticos lo que le ayuda a tener objetivos claros y seguir creciendo; cuenta con trabajadores en el área de caja y contabilidad, si cumple con los plazos establecidos en el contrato de trabajo, no cuenta con maquinarias propias sino alquila de un tercero las maquinarias pesadas que se va utilizar en el proyecto; también el personal obrero si goza de todos los beneficios sociales que les corresponde de acuerdo a ley.

Rimbaldo (2021) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de la empresa “MG Aplicaciones & Servicios EIRL” – Lima, y propuesta de mejora 2021. Cuyo objetivo específico 1 fue: Determinar y describir las características del control interno de la empresa MG Aplicaciones y Servicios EIRL – Lima 2021. El diseño de investigación fue no experimental, descriptivo, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario pertinente. Llegando a las siguientes conclusiones: la empresa mantiene las características positivas como el conocimiento de la misión y visión, cuenta con un adecuado clima organizacional, como la realización de monitoreo, ejecución de servicio y la emisión de comprobantes de pago acorde con las órdenes de compras emitidas. Así mismo la información financiera fue fiable y oportuna, en donde se llega a demostrar el cumplimiento de los pagos tributarios y hacia sus colaboradores, en los plazos establecidos. Mientras que, no se cuenta con un adecuado cumplimiento de las normas laborales y de seguridad.

Vargas (2022) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del financiamiento, control interno y rentabilidad de la microempresa "Concrete Los Andes S.A.C." - Ayacucho 2022. Cuyo objetivo específico 4: Identificar y describir las características del control interno, de la microempresa “Concrete los Andes S.A.C.” de Ayacucho, 2022. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo, para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario aplicadas al representante legal de la empresa. Llegando al siguiente resultado: la empresa del caso de estudio estableció los objetivos de misión y visión a seguir de manera detallada.

Finalmente, en conclusión, la empresa presenta varias fortalezas que le permitió desarrollar sus actividades y mantenerse en el mercado del sector concretero.

2.1.3 Regionales

En la investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en alguna ciudad de la región Ancash; menos en alguna ciudad de la provincia de Huaraz; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Norabuena (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de la microempresa comercial "Data System & Multiples Comerciales S.R.L." - Carhuaz y propuesta de mejora, 2022. Tuvo como objetivo específico 3: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa comercial "Data System & Múltiples Comercios S.R.L" de Carhuaz, 2022. El diseño de investigación fue no experimental – descriptivo, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso no tiene implementado su sistema de control interno formal, realiza su control interno de manera empírica. Por ejemplo, respecto al ambiente de control: tiene un plan para los trabajadores que incumplan con la ética; en la evaluación de riesgo: cuenta con estrategias para prevenir reportes de las áreas y tomar las medidas antes que haya riesgos. En las actividades de control: diseñaron informes, reportes para observar el avance de sus metas y objetivos. En Información y comunicación: existe el área encargada que informa sobre irregularidades que ocurre dentro y fuera de la empresa. En la supervisión y monitoreo: no se realiza la supervisión dentro de las áreas para poder observar si hay riesgos en la empresa.

Briones (2020) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del financiamiento, control interno, tributos y rentabilidad de la microempresa “Capciac Perú E.I.R.L.” de Chimbote, 2019. Tuvo como objetivo específico 2: Determinar y describir el control interno de la microempresa “Capciac Perú E.I.R.L.” de Chimbote, 2019. El diseño de investigación fue no experimental – descriptiva – bibliográfica – documental y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumento un cuestionario. Llegando a la conclusión que la empresa realiza un buen control interno ya que mediante ello permite resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Asimismo, permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

2.1.4 Locales

En la investigación se entendió por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la Provincia de Huaraz; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Osorio (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de la microempresa constructora "Corporación Dayaar E.I.R.L." - Huaraz y propuesta de mejora, 2020. Tuvo como objetivo específico 3: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa constructora “Corporación Dayaar E.I.R.L.” de Huaraz, 2020. El diseño de investigación fue no experimental, descriptivo – documental y de caso; para el recojo de información se utilizó como

técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario. Llegando a los siguientes resultados: en el componente de ambiente de control, no realiza el plan de formación y capacitación para su personal, así como actividades de integración. En evaluación de riesgo; no cuenta con un plan de actividades de prevención, monitoreo de riesgos. En actividades de control; no hay personal que controle las entradas y salidas de sus recursos; la administración no recibe información adecuada, financiera y oportuna al momento de tomar decisiones. Respecto al componente supervisión y monitoreo; no conocen bien los trabajadores el MOF Y ROF para cumplir, por ello, no plantea alternativas de mejora.

Aguilar (2022) en su trabajo de investigación denominado: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Market Plaza Lucy” S.R.L.- Huaraz, 2020; tuvo por objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Market Plaza Lucy” S.R.L.- Huaraz, 2020; el diseño de investigación fue no experimental; para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumentos el cuestionario. Llegando a las siguientes conclusiones: La microempresa debe implementar un sistema de control interno eficiente que les permita afrontar a acelerados cambios del mundo actual orientado a los 17 principios del control interno según el modelo COSO III. La administración debe ejecutar las operaciones de manera ordenada, económica, ética, eficiente y efectiva. Y por último se debe salvaguardar de recursos contra pérdida por desperdicio, mala administración, errores, fraude y alteraciones.

Palomino (2021) en su tesis: Caracterización del control interno en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central -

Huaraz, 2018; tuvo por objetivo específico 1: Describir los componentes del control interno de las micros empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central- Huaraz, 2018; el diseño de investigación fue no experimental y la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Llegando a las siguientes conclusiones: en la empresa de caso de estudio la mayoría de los representantes indican que las empresas comerciales, difunden su visión, misión, metas y objetivos, planifican la evaluación de riesgo de control, asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores, cuenta con informaciones de calidad, tienen comunicación oportuna de los problemas detectadas, realizan evaluaciones de propuestas que le permita proponer planes de mejora.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

Pelayo y Velázquez (2018) afirman que la teoría de Holmes define que el control interno. “Es una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”. (p.33)

2.2.1.1 Modelos del control interno

Los modelos de control interno existen de gran variedad como Coco, Cobit, Aec, Sac, y los más utilizados es el Coso.

2.2.1.1.1 Modelo Coso I

Pungitore (2013) define al control interno como un proceso integrado y no un conjunto de mecanismos burocráticos, realizado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable

para el logro de los objetivos institucionales. Desde la óptica contable, el control interno pretende ahora garantizar: La efectividad y eficiencia, confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables y salvaguardia de los recursos. El sistema Coso tiene como objetivo lo siguiente: Manejo corporativo, las normas éticas, el control interno. El informe Coso I tuvo una estructura conformada por 5 componentes interrelacionados: a) Ambiente de Control, b) evaluación o valoración de riesgos, c) Actividades de control gerencial, d) Información y comunicación, e) Actividades de monitoreo (supervisión).

2.2.1.1.2 Modelo Coso II

Este informe establece nuevos conceptos que no entran en contradicción con los conceptos establecidos en Coso I. El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos. Los componentes son los siguiente: Ambiente de Interno (Ambiente interno, establecimiento de objetivos), evaluación de riesgos (identificación de eventos, evaluación de riesgos. respuesta al riesgo), actividades de control, información y comunicación, monitoreo. Una de las ventajas provee a la dirección de la empresa tener una visión general del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión (Benavides, 2020).

2.2.1.1.3 Modelo Coso III

En 2013 la organización el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Comission emitió un nuevo marco

conocido como Coso. Este Marco Integral accede una mayor responsabilidad de los riesgos los que se afrontan hoy en día las organizaciones. El modelo de Coso III está compuesto por 5 componentes, 17 principios y puntos de enfoque que muestran las características primordiales de cada componente. Se caracteriza por tener en cuenta los aspectos y generar diferentes beneficios: a) Globalización de mercados y operaciones, b) Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios, c) Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas y estándares, d) Expectativas de competencias y responsabilidades, e) Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente, f) Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude (Pungitore, 2013).

El Marco Integrado de Control Interno propuesto por Coso. Proporciona herramientas para implementar un sistema de control interno adecuado, a la vez está diseñado para vigilar el riesgo que pueda afectar el cumplimiento de los objetivos (Auditool, 2013).

2.2.1.2 Componentes del control interno

Estupiñan (2021) afirma que el control interno según el Coso está constituido por cinco componentes como: a) Ambiente de control, b) Evaluación de riesgos, c) Actividad de control, d) Información y comunicación, e) Supervisión y seguimiento; es manejado por la administración de la empresa. El control interno tiene múltiples direcciones, es permanente e iterativo donde cada una de los componentes esta interconectados entre sí, que generan un sistema integrado, que

reaccionan activamente a situaciones cambiantes del entorno. Se aplica a todas las áreas de la operación, con el fin de conservar el control sobre las actividades y mejorar los intereses de la empresa.

2.2.1.2.1 Ambiente de control

Según Estupiñan (2021) este componente es la base de todo sistema de control interno, que contribuye en los demás componentes, fija las reglas de conducta e influye en el comportamiento del personal. Es significativo dentro toda empresa si se desarrolla de manera eficiente, efectiva y armoniosa para lograr mejores niveles de productividad. El entorno de control contiene:

- a) Integridad y los valores éticos
- b) La supervisión adecuada como gobierno corporativo
- c) La asignación de autoridades y responsabilidades en los diferentes cargos de dirección
- d) La atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes.
- e) La aplicación del rigor a las medidas de desempeños de los empleados.
- f) El establecimiento de esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por resultados de desempeños.

2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos

Estupiñan (2021) define al riesgo como un hecho que perjudica absolutamente el logro de objetivos, cada entidad afrontan un conjunto de riesgos de fuentes internas y externa. La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la empresa, dando la base

para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

2.2.1.2.3 Actividad de control

Contraloría General de la República (2014) afirma:

Las actividades gestión y de control ayuda a prevenir los peligros e riesgos que lleguen a materializarse y producir efectos perjudiciales a los que está expuesta la empresa; las actividades de control se traducen en políticas (lo que debe de hacerse) y procedimientos (mecanismos concretos de control). Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos en todas las áreas de empresa, que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (pp. 35-42)

2.2.1.2.4 Información y comunicación

Auditool (2013) afirma:

Que este componente hace referencia que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. Asimismo, se utiliza para la toma de decisiones. La comunicación es el proceso que proporciona y obtiene la información necesaria y de calidad, tanto interna como externamente. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización y a todos los niveles de la entidad. La

comunicación externa tiene finalidad de comunicar y proporcionar información externa e interna relevante, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos. (p. 54)

2.2.1.2.5 Supervisión y seguimiento

Estupiñan (2021) indica que la supervisión le corresponde a la dirección administrativa, con el fin de revisar, actualizar, mejorar permanentemente los componentes y principios presentes en la empresa; es preciso examinar y apreciar la eficacia del ejercicio de control interno. El propósito de este componente es tener la seguridad que el control interno funcione de una manera adecuada, mediante dos actividades de supervisión: evaluaciones puntuales o actividades continuas. En las evaluaciones puntuales los procedimientos y supervisión son continuadas y facilitan la información sobre la efectividad de los demás componentes de control.

2.2.1.3 Principios y puntos de interés del control interno

2.2.1.3.1 Principios y puntos de interés del ambiente de control

Según Estupiñan (2021, p.66) los principios y puntos de interés son:

Principios	Puntos de interés
Compromiso con la integridad y los valores éticos	La alta gerencia da ejemplos de integridad y valores éticos altos.
	Establece un manual de conductas y costumbres
	Evalúa el compromiso o adhesión del personal al manual de conductas.
	Aborda y corrige desviaciones erradas de manera oportuna

Supervisión independiente del consejo directivo	Establece claramente responsabilidades de supervisión internas y externas.
	Aplica experiencias relevantes.
	El consejo de administración o junta directiva funciona claramente independiente
	Proporciona supervisión al sistema de control interno
	Establece un comité de auditoría para lograr una supervisión permanente al sistema de control interno.
Establece estructuras autoridad y responsabilidad en la búsqueda de objetivos	Considera la estructura de la empresa
	Estables líneas de reporte
	Define, asigna y limita autoridades y responsabilidades
Demostrar compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes	Establece políticas y practicas
	Evalúa las competencias y corrige las deficiencias
	Atrae, desarrolla y retiene empleados competentes
	Planifica y se prepara para los cambios
Reforzar la responsabilidad sobre el control	Hace cumplir la rendición de cuentas mediante estructuras, autoridades y responsabilidades.
	Establece medidas de desempeño, incentivos y recompensas.
	Evalúa medidas de desempeño, incentivos y recompensas para relevancia continua.
	Considera las presiones excesivas.
	Evalúa el desempeño y recompensas o disciplinas a los empleados

2.2.1.3.2 Principios y puntos de interés de evaluación de riesgos

Estupiñan (2021, p.66) indica los principios y puntos de interés de evaluación de riesgos:

Principios	Puntos de interés
Especificar los objetivos claros y adecuados.	Objetivos operacionales
	Objetivos de reporte financiero externo
	Objetivos de reporte no financiero externo
	Objetivos de reporte financiero interno
	Determinar cómo responde a los riesgos
Identificar y analizar riesgos	Incluye entidad, subsidios, división, unidad operativa y niveles funcionales
	Analizar los factores internos y externos.
	Involucrar niveles adecuados de la administración.
	Estima la importancia de los riesgos identificados
	Evalúa los cambios en el modelo de negocio
Evaluar el potencial de riesgos de fraude	Considerar varios tipos de fraude
	Evaluar incentivos y presiones
	Evalúa oportunidades
	Evalúa actitudes y racionalizaciones
Identificar y analizar los cambios significativos	Evalúa los cambios en el entorno externo
	Evalúa los cambios en el modelo de negocio
	Evalúa los cambios en el liderazgo

2.2.1.3.3 Principios y puntos de interés de actividad de control

Estupiñan (2021, p.66) indica los principios y puntos de actividad

de control:

Principios	Puntos de interés
Seleccionar y desarrollar actividades de control	Integración con la evaluación de riesgos
	Considera los factores específicos de la identidad
	Evalúa el comportamiento o adhesión de personal al manual de conductas y buenas costumbres
	Aborda y corrige desviaciones erradas oportunamente
	Considera en qué nivel se han aplicado las actividades
	Toma en cuenta la segregación de funciones
Seleccionar y desarrollar controles generales de tecnología de información T.I.	Determina la dependencia entre el uso de T.I. en procesos de negocio y los controles generales de T.I.
	Se establecen actividades de control relevantes a la infraestructura de T.I.
	Se establecen actividades de control relevantes para el proceso de gestión de seguridad
	Se establecen actividades de control relevantes para los procesos de adquisición desarrollo y mantenimiento de T.I.
Implementar controles a través de políticas y procedimientos	Se establecen políticas y procedimientos para permitir la implementación de las directivas de la administración
	Establece la responsabilidad y rendición de cuentas por la ejecución de las políticas y los procedimientos
	Se realiza de forma oportuna
	Se toma acción colectiva
	Se lleva a cabo por personal competente
	Se evalúan las políticas y los procedimientos

2.2.1.3.4 Principios y puntos de interés de información y comunicación:

Estupiñan (2021) indica los principios y puntos de interés

Principios	Puntos de interés
Obtener, generar y usar información relevante	Identificar los requisitos de la información
	Captura fuentes internas y externas de datos
	Procesa datos
	Mantiene la calidad a lo largo del procesamiento
	Considera los costos y beneficios a largo plazo
Comunicar internamente la información de control interno	Comunicar internamente del control interno
	La administración se comunica con el Consejo Directivo
	Proporciona líneas de comunicación independiente
	Selecciona métodos relevantes de comunicación
Comunicar externamente la información de control interno	Se comunica a partes externas
	Permite comunicaciones entrantes
	Se comunica con el Consejo de administración o Junta directiva
	Proporciona líneas de comunicación independientes
	Selecciona métodos relevantes de comunicación

2.2.1.3.5 Principios y puntos de interés del ambiente de control

Estupiñan (2021, p.70) indica los principios y puntos de interés de la Supervisión y seguimiento:

Principios	Puntos de interés
Completar evaluaciones continuas o separadas	Considera una mezcla de evaluaciones permanentes separadas
	Considera la velocidad del cambio
	Establece una comprensión básica
	Utiliza personal experto

	Considera los costos se integra con los procesos del negocio
	Se ajusta el alcance y la frecuencia
	Se evalúa objetivamente
Evaluar y comunicar las deficiencias de control interno	Evalúa los resultados
	Comunica deficiencias
	Monitorea las acciones correctivas

2.2.1.4 Objetivos del control interno

Marín (2018) afirma: El control interno está diseñado para brindar un sistema efectivo y seguro; los principales objetivos son los siguientes:

- Confiabilidad de los informes financieros (dependerá de la estabilidad, objetividad y verificabilidad de la información presentada oportunamente)
- Eficiencia y eficacia de las operaciones (afianza en el uso eficaz y eficiente de los recursos y optimiza las metas)
- Cumplimiento con las leyes y reglamentos (emite informes de eficacia de la operación interna sobre sus informes financieros).

Según la Contraloría General de la República (2016) los objetivos de control interno respecto a la gestión de la propia entidad son los siguientes:

- Operacionales: Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad; resguardar los recursos y bienes del Estado.
- De cumplimiento: Cumplir la normatividad aplicable a la entidad; promover la rendición de cuentas.
- De Información: Garantizar la confiabilidad de la información.

- Organizacionales: Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

2.2.1.5 Importancia del control interno

Contraloría General de la República (2014) señala la importancia del control interno tales como: a) Un buen control interno aplicado contribuye a obtener una gestión óptima y genera beneficios a la administración de la entidad en todos los niveles y actividades en donde se implemente, b) El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción y fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño, rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos, c) El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias d) Son confiables frente a los fraudes, eficiencia, eficacia economía. (p.12)

2.2.1.6 Implementación del sistema de control interno (Fases)

Según el Congreso de la República (2017) se deben cumplir las tres fases siguientes:

- a) **Planificación:** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la Contraloría General de la República (CGR), que

servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

- b) **Ejecución:** Esta fase comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles:
- *Nivel de entidad:* Se establecen las políticas y normativa de control necesarias para salvaguarda los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen.
 - *Nivel de procesos:* Es la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.
- c) **Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.2.1.7 Características del control interno

Isotools (2021) sustenta para lograr una mayor efectividad el control interno debe tener las siguientes características:

- Personas competentes: los individuos que ejercen un cargo de la organización en la empresa deben ser competentes diseñando, implementado y monitoreando para garantizar y tomar buenas acciones.
- Tener lineamientos bien definidos que permitan claridad a la hora de tomar decisiones: Es donde se conoce hacia dónde va la organización, el talento humano, los interesados de cada uno de los colaboradores.

- Objetivos claros y medibles: tener claridad las estrategias para obtener los objetivos proyectados.
- Evaluación de riesgos: identificar los puntos posibles de desviaciones para tomar medidas.
- Alto grado de difusión y comunicación asertiva. la comunicación y la información efectiva debe ser pertinente con lenguaje sencillo
- Monitoreo constante: permita identificar si los controles implementados son efectivos sino es así establecer los cambios para lograr el éxito.
- Planes de acción: da respuesta, establece procedimiento de los riesgos identificados, da seguimiento y evalúa la efectividad del control interno.
- Sistemas de información: salvaguarda la información para un adecuado análisis y tratamiento de los datos.

2.2.1.8 Ventajas y desventajas del control interno

2.2.1.8.1 Ventajas del control interno.

Bale (2020, p. 22) describe las siguientes ventajas:

- Globalización de mercados y operaciones.
- Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
- Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
- Expectativas de competencias y responsabilidades.
- Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.
- Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude

Tamara (2021) afirma:

Un control interno sólido garantiza que los recursos de una empresa se utilicen solo para los fines previstos y minimiza en gran medida el riesgo de mal uso de los recursos, así mismo previene cualquier irregularidad financiera detectándola rápidamente y resolviendo así cualquier problema que surja de manera oportuna. Además, contar con controles internos sólidos puede evitar que los empleados de una empresa sean acusados de irregularidades o malversaciones de fondos. (p. 4)

2.2.1.8.2 Desventajas de control interno

Tamara (2021) sustenta:

Si los controles internos están mal planificados o ejecutados, puede resultar en frustración de los empleados; si un sistema de control interno está diseñado de manera rígida para permitir la adaptación a una organización en particular puede ser difícil de mantener. La mayor desventaja del control interno es que puede hacer que los auditores de una empresa se vuelvan demasiado dependientes del sistema de control interno, lo que puede llevarlos a relajar otras medidas de verificación de fraude y errores. (p. 4).

2.2.1.9 Normas que regulan el control interno en el Perú

Según el Gobierno regional de Lima (2022) las normas que regulan el control interno en el Perú son los siguientes:

2002	Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República
2006	Ley N°28716 Ley de Control Interno.
2006	Resolución de Contraloría N°320 -2006 –CG Normas de Control Interno para entidades del Estado.
2015	Ley N° 30372 Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria de la Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016
2016	Resolución de Contraloría N°149 -2016 –CG Aprueba la Directiva N° 013-2016 –CG/PROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”.
2017	Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG Aprueba la Guía para la implementación y Fortalecimiento del control interno en las entidades del Estado.
2019	Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG Aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado

2.2.2 Teoría de la empresa

2.2.2.1 Teorías de la empresa

Westreicher (2020) indica las principales 4 teorías sobre la empresa:

2.2.2.1.1 Teoría neoclásica

Inicios del siglo XX, Alfred Marshall y León Walras, afirman que el mercado y su mano invisible quienes fijan los precios de los factores de producción y de los productos, las empresas no tendrían el papel se limitaría únicamente a combinar los factores de producción para obtener el máximo benéfico posible. Las principales

funciones del empresario según esta teoría se centran únicamente en dirigir, planear, orientar y controlar a los factores de producción entre los que se encuentran los trabajadores.

2.2.2.1.2 Teoría de los costes de transacción

Surge con Ronald Coase como una crítica a la teoría neoclásica. Ronald añade nuevas funciones a la empresa explicando las posibilidades para ser más eficientes en cada decisión. Cuando una empresa necesita, por ejemplo, materias primas puede comprarlas en el mercado o producirlas. Si la empresa decide ir al mercado tendrá los costes de transacción. Costes de búsqueda (deriva del tiempo, localiza los distintos proveedores y valorar los bienes que ofrecen), costes de contratación (surgen de negociar el precio y contratar las decisiones más óptimas) y costes de incertidumbre (originados para garantizar plazos y condiciones de entrega). La empresa, para evitar estos costes, puede producir lo que necesita, pero en este caso aumentarán los costes de coordinación (gestión). Por tanto, la empresa actúa siempre que los costes de coordinación sean menores que los costes de transacción.

2.2.2.1.3 Teoría social

La actividad de una empresa acarrea necesariamente consecuencias sociales. Por lo tanto, la empresa no debe perseguir solo fines económicos sino también debe perseguir fines sociales para justificar su existencia. Para ello deberá asumir una

responsabilidad social en respuesta al papel que la sociedad le otorga y a todo lo que recibe de ella.

2.2.2.1.4 Teoría de la empresa como sistema

Hoy en día esta teoría es la más aceptada y se caracteriza la empresa como:

- a) *Un sistema abierto:* Esta en continua relación con el entorno influye y recibe influencias.
- b) *Un sistema compuesto a la vez por subsistema.* como el directivo (encargado de planificar, organizar gestionar y controlar la empresa), el financiero (encargado de gestionar la economía de la empresa) y el real (encargado del aprovisionamiento, producción y marketing).
- c) *Un sistema autorregulado:* el sistema se adapta y controla a través de un proceso de retroalimentación para mantener un equilibrio dinámico con el entorno en el caso de que la empresa se desvíe de sus objetivos.
- d) *Un sistema global:* la empresa, al ser una realidad socio-económica, es estudiada por varias ramas del conocimiento (Economía, Derecho, Sociología) para su análisis es necesario un enfoque interdisciplinario, que se puede realizar a partir de la teoría general de sistemas que considera un sistema como un conjunto de elementos ordenados según unas normas y relacionados para el cumplimiento de ciertos objetivos.

2.2.2.2 Clasificación de la empresa

Thompson (2020, p. 3-5) lo clasifican en:

2.2.2.2.1 Según el sector de actividad

- a) *Empresas del Sector Primario (extractivo)*: el componente principal se adquiere directamente de la naturaleza: pesca, agricultura, petróleo, agua, ganadería, extracción de áridos, energía eólica, minerales, etc.
- b) *Empresas del sector secundario o industrial*: realizan proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades como la maderera, la construcción, la óptica, , la textil, etc.
- c) *Empresas del sector terciario o de servicios*: el principal componente es la capacidad humana para ejecutar trabajos intelectuales y físicos. Comprende una gran diversidad de empresas, como los seguros, educación, comercio, transporte, hotelería, asesorías, restaurantes, etc.

2.2.2.2.2 Según el tamaño

Para determinar el tamaño de las empresas, como el número de empleados, el tipo de industria, el sector de actividad, el valor anual de ventas, etc. la empresa utiliza el criterio para clasificar en:

- a) *Grandes empresas*: maneja capitales y financiamientos grandes, sus ventas son mayores a 2300 UIT anual, tienen miles de empleados de confianza, un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos con instituciones financieras nacionales e internacionales.
- b) *Medianas empresas*: intervienen varios cientos de personas, tienen sindicato, hay áreas definidas con responsabilidades, funciones,

sistemas y procedimientos automatizados, sus ventas deben ser entre 1700 y 2300 UIT anual.

- c) *Pequeñas empresas*: En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
- d) *Microempresas*: Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

2.2.2.2.3 Según la propiedad del capital

- *Empresa privada*: La propiedad del capital está en manos privadas
- *Empresa pública*: el capital le pertenece al Estado (Nacional, Provincial, local)
- *Empresa mixta*: el capital es compartida entre el Estado y los particulares

2.2.2.2.4 Según el ámbito de actividad

- *Empresas locales*: son los operan en un pueblo, ciudad o municipio.
- *Empresas provinciales*: Funcionan en una provincia o estado de un país.
- *Empresas regionales*: realizan ventas en varias provincias o regiones.

- *Empresas nacionales:* Sus ventas se realizan en todo el territorio de un país
- *Empresas multinacionales:* Sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

2.2.2.2.5 Según la forma jurídica

- a) *Unipersonal:* El empresario es una persona con capacidad legal para ejercer el comercio, de forma ilimitada con todo su patrimonio.
- b) *Sociedad colectiva:* los socios responden de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.
- c) *Cooperativas:* es sin ánimo de lucro y formada para satisfacer los intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son trabajadores, proveedores y clientes de la empresa.
- d) *Comanditarias:* Poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con responsabilidad ilimitada, b) los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.
- e) *Sociedad de responsabilidad limitada:* Los socios tienen la responsabilidad limitada, solo responden por capital que aportan a la empresa.
- f) *Sociedad anónima:* Tienen la responsabilidad limitada al capital que aportan, cualquier persona puede adquirir acciones. Estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa

Asociación de Contribuyentes del Perú (2022) destaca:

Iniciar un negocio formal en Perú se ha convertido en uno de los retos más difíciles por la compleja situación económica y política del país, sino también por las barreras burocráticas y los difíciles trámites que deben cumplir los emprendedores. El 54% de bajas proviene de sectores como el comercio, transporte e industrias manufactureras. El 96% de empresas peruanas son mype, el 76% no lleva ningún registro de sus cuentas, el 87% de su planilla no está afiliada a ningún sistema pensionario y el 98% no cuenta con un seguro social. (p.12).

2.2.3.1 Las micro y pequeñas empresas

Mamani (2021) indica que en el Art. 2 de la Ley N° 28015 la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.2.3.1.1 Ley 30056

Se promulga esta ley por el congreso de la república el 2 de julio del 2013, dicha ley modificó diversas leyes para dar facilidad e impulsando la inversión con un desarrollo de producción y la expansión de toda empresa. Esta ley tiene como meta establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de una micro y pequeña empresa (Congreso de la República, 2014).

A. Características de las micro, pequeñas y medianas empresas

Congreso de la República (2014) sustenta que en la ley N° 30056 del Art. 5. las Mypes tienen situarse en una de las categorías empresariales de acuerdo a sus niveles de ventas anuales:

- *Las microempresas:* realizan ventas anuales hasta el monto máx. de 150 UIT.
- *Las pequeñas empresas:* realizan ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.
- *La mediana empresa:* realiza ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

Según Estado Peruano (2013) afirma que en el Art.3 del D.L N°.1086, las MYPE deben reunir las siguientes características:

- a) *Microempresa:* de 1 hasta 100 trabajadores, y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 (UIT).
- b) *Pequeña Empresa:* de 1 hasta 100 trabajadores, y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 UIT.

2.2.3.1.2 Registro de la micro y pequeña empresa (REMYPE)

Actualidad gubernamental (2022) indica que es un registro en el que pueden inscribirse las (MYPE) para acceder a los beneficios de la Ley MYPE. Pueden entrar en REMYPE las micro y pequeñas empresas constituidas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Asimismo, deben tener como mínimo

un trabajador. No pueden acceder a este registro empresas del rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar. (p.4)

2.2.3.1.3 Régimen MYPE tributario – RMT

El Estado Peruano (2022) destaca que: Un régimen esencialmente es constituido para Mype con el propósito de impulsar al desarrollo. Se encuentran en este régimen aquellas empresas que no superen sus ingresos de 1700 U.I.T que equivale a S/ 8, 415, 000.00 en 2023. Las ventajas son los siguientes: El monto del impuesto a pagar es por ganancias obtenidas, pueden llevar los libros contables de acuerdo a sus ingresos, así mismo puede emitir todos los comprobantes de pago según tu actividad.

Sunat (2022) indica en el Régimen Mype Tributario se paga el impuesto a la renta acorde a los ingresos netos anuales, hasta los 300 UIT es el 1%, si es mayor a 300 hasta los 1700 UIT, el pago se realiza con el coeficiente de 0.15%. además, se presenta declaración jurada anual para determinar el impuesto a la renta, de acuerdo con tasas progresivas y acumulativas hasta los 15 UIT, la tasa será el 10%, si es más de 15 UIT la tasa es 29.50%.

2.2.3.1.4 Régimen laboral de la micro y pequeña empresa

Plataforma digital única del Estado Peruano (2021) establece que el régimen laboral es constituido para las Mypes. En este régimen laboral podrán acogerse las Mypes que están en el registro nacional de la micro y pequeña empresa (Remype). También podrán acogerse las asociaciones o agrupaciones de propietarios y de vecinos, condominio

habitacional, y los trabajadores que prestan servicios en vigilancia, limpieza, mantenimiento, siempre y cuando no excedan de 10 trabajadores. En este régimen los trabajadores cuentan beneficios:

a) Cuando es microempresa

- Disfrutan por cada año de trabajo cumplido 15 días de descanso vacacional
- La jornada de trabajo como máximo 8 horas diarias o 48 horas semanales
- El tiempo de refrigerio es menor a 45 minutos diarios
- Cuenta con seguro Integral de Salud (SIS) o ESSALUD y Sistema Nacional de Pensiones (ONP) o (AFP)
- En una destitución ilegal obtienes derecho a una compensación a 10 salarios por día por cada año cumplido de trabajo, como máximo 90 salarios.

b) Cuando es pequeña empresa

- El CTS, recibirán 15 salarios por día en cada año terminado de servicios, siendo 90 sueldos diarias como máximo.
- En julio y diciembre reciben gratificaciones la mitad de salario
- Goza 15 días de vacaciones por cada año de servicios y de descanso semanal
- La jornada de trabajo como máximo 8 horas diarias o 48 horas semanales
- El tiempo de refrigerio no menor a 45 minutos diarios

- Cuenta con seguro de vida y sistema Nacional de Pensiones (ONP) y/o (AFP)
- En una destitución ilegal obtienes derecho a una compensación igual a 20 salarios por día por cada año cumplido de trabajo, como máximo 120 salarios.

2.2.3.2 *Análisis del control interno en Pymes del Perú*

Sanabria (2021) indica que el control interno en las Pymes tiene que tomar las medidas correctivas y pertinentes a tiempo para no correr el riesgo y contribuir en la transparencia, eficiencia y eficacia, en el manejo de los recursos, y el buen funcionamiento de la organización. Además, se debe contar con políticas y procedimientos administrativos para alcanzar los objetivos proyectos.

2.2.4 Teoría de los sectores económico - productivos

Instituto Peruano de Economía (2022) afirma que en la economía preexisten sectores productivos que conforman la división de la actividad económica, cada una de estas divisiones se relacionan con el proceso de desarrollo de producción.

Sánchez (2016) manifiesta que sector económico es un conjunto de actividades económicas productivas o comerciales de un estado, tomando en cuenta el valor agregado de los bienes o servicios producidos.

2.2.4.1 *Clasificación de los sectores económicos productivo*

Instituto Peruano de Economía (2022) lo clasifica de la siguiente manera:

2.2.4.1.1 El sector primario

Esta agrupa por actividades que involucran la extracción y obtención de materias primas procedentes del medio natural por ejemplo la agricultura, ganadería, minería y pesca. En las industrias se realizan los procesos como la preparación, purificación y el empaque de los recursos.

2.2.4.1.2 El sector secundario

Incluye las actividades de transformación del sector primario en nuevos productos como las actividades artesanales, la construcción e industriales manufacturadas. Se delimita especialmente en zonas urbanas.

2.2.4.1.3 El Sector terciario

Este sector ofrece servicios a la empresa y la sociedad como comercialización de bienes intangibles por ejemplo negocio de las telecomunicaciones, actividades bancarias, educación y el turismo.

2.2.4.1.4 El Sector cuaternario

Incluye actividades de investigación y desarrollo, donde la clave es el conocimiento, por ejemplo, compañías que se dedican a la creación de softwares.

2.2.4.2 El sector construcción

Pontificia Universidad Católica del Perú (2017) indica que el crecimiento de este sector es el generador de bienestar económico y del empleo en el Perú, por su relación con actividades productivas en otras industrias. Cuenta con tres dimensiones:

- En primer lugar, desde el análisis monetario, por cada dólar invertido habrá un incremento en la economía del PBI nacional.
- En segundo lugar, el sector tiene una amplia capacidad para generar empleo, debido a que es intensivo en mano de obra.
- Tercera dimensión, impacta en el comportamiento del sector, que está ligado al desempeño de diversas industrias de las cuales se demandan los insumos para el proceso productivo.

2.2.5 Breve descripción de la empresa del caso de estudio

La microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” con RUC 20601216605, fue fundada e inicio sus actividades económicas el 11 de mayo del 2016 registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales; se encuentra dentro del sector construcción de edificios y demás se dedica a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción. No realiza actividades de comercio exterior. Su domicilio está ubicado Pj. José de San Martín Nro. 484 – Huaraz. La microempresa en estudio desde su inicio se ha encaminado en la atención de las necesidades de la población Huaracino.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de control interno:

Estupiñan (2021) menciona que: el control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de administración o por la gerencia y el resto del personal de la empresa; está diseñado exclusivamente para proporcionar seguridad razonable para así obtener en la entidad los siguientes objetivos:

a) Efectividad y eficiencia de las operaciones. b) Confiabilidad de las operaciones, c) Cumplimiento de la normativa legal vigente.

Marín (2018) define al control interno como procedimientos, técnicas y normas determinadas con la finalidad de salvaguardar y prevenir los bienes, confirmando la legitimidad y precisión de datos contables de la empresa, además el control interno es un instrumento de gestión importante para la gerencia porque ayuda a desempeñar las funciones y las actividades para una buena toma de decisiones.

2.3.2 Definiciones de empresa:

Uriarte (2022) define a una empresa como una organización humana dedicada a actividades con fines económicos o comerciales. Toda empresa funciona a partir del aprovechamiento de la materia prima y el empleo de mano de obra, para satisfacer las necesidades de la sociedad. Una empresa custodia por la continuación del ciclo productivo-comercial y sus necesarias de inversiones y ganancias.

Sánchez (2015) establece a la empresa como una organización dedicada a actividades económicas e industriales que están planeadas con la finalidad de intermediar en el mercado de bienes o servicios con fines lucrativos.

2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa:

Mares (2017) define a la micro y pequeña empresa como una organización empresarial constituida por persona natural o jurídica, su objetivo es desarrollar actividades de producción, extracción, transformación, comercialización de bienes o prestación de servicios. Es conducido por su

propietario ya sea como persona natural o jurídica, acogiendo de manara voluntaria la forma societaria que desee.

Chacón (2017) define a las microempresas como unidades pequeñas socioeconómicas productivas de comercio o prestando servicios, el negocio puede empezar con un capital bajo y con pocos trabajadores, debido a su tamaño existe el uso eficiente y productivo de los recursos.

2.3.4 Definiciones del sector económico productivo:

Lifeder (2022) destaca que los sectores de producción son espacios en donde se distribuyen las actividades económicas según el tipo de proceso productivo, como las industrias o mercados que participan en las misma operaciones. Los sectores de producción definen la economía del país con los recursos que cuenta.

Sanchez (2016) define que el sector económico, se refiere cada una de las parte de la actividad economica de un estado tomando en cuenta los diversos factores al momento de clasificarlo como el importe de los bienes o servicios producidos.

2.3.5 Definiciones del sector construcción:

Cambó (2022) define que es el sector productivo dedicado a la erección de edificios y estructuras, y que engloba todos los oficios manuales involucrados en el proceso constructivo, incluyendo tanto sectores generales (excavación, derribo, albañilería, prefabricación de hormigón, etc.) como especialidades (vidrieros, alicatadores, encofradores, lampistas, etc.). Por lo general se divide en tres subsectores: vivienda, obras públicas y obra civil. (p.3)

Según Angulo (2022) el sector de construcción es el motor de la economía, que va de la mano con el crecimiento del país, es gran generador de empleos a nivel nacional y tiene una importante inversión privada y pública.

III. HIPÓTESIS

En la investigación no se planteó hipótesis porque fue de nivel descriptivo.

Según Hernandez & Mendoza (2018) la investigación es descriptivo porque su función principal es especificar las propiedades, características, los perfiles de grupos, el fenómeno de estudio. Se recogen datos de la variable de estudio y se miden.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

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

Arias & Covinos (2021) sustenta que en el diseño no experimental, es evaluado en su entorno natural sin manipular ni alterar las variables de estudio, existen dos tipos: Transversal y longitudinal, entre ellos se diferencian en lo que realizan en el tiempo.

Según Hernandez & Mendoza (2018) la investigación es descriptiva porque su función principal es especificar las propiedades, características, los perfiles de grupos, el fenómeno de estudio. Se recogen datos de la variable de estudio y se miden.

Arias & Covinos (2021) indican que la investigación documental es mediante la consulta de documentos en fuente como en libros, revistas, periódicos, registros, la constitución, etc. elaborados o procesados con anterioridad al trabajo.

Salvador (2018) manifiesta que un **estudio de caso** es minucioso de un tema concreto, se utiliza en la investigación empresarial, clínica y educativa, e incluye el método cualitativo; en este estudio se describe, compara y evalúa los diferentes aspectos de un problema de investigación.

La investigación que se está realizando es de caso puro, porque se estudió solo una microempresa.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población

La población estuvo constituida por todas las microempresas del rubro construcción, del distrito de Huaraz, 2023.

La población es un conjunto infinito o finito de sujetos con características comunes entre sí. En la población finita se conoce la cantidad de sujetos que integran la población y en la población infinita no se conoce el dato exacto de la cantidad de sujetos de la población (Arias & Covinos, 2021, p.113).

4.2.2 Muestra

La muestra fue la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

Según Arias & Covinos (2021) la muestra es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características

4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable

4.3.1 Matriz de operacionalización de la variable del objetivo específico 1: Perfil del titular gerente

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS	SÍ	NO	ESPECF.
Perfil o características del titular gerente	El gerente es el responsable de la administración, en la dirección estratégica y la toma de decisiones de una empresa u organización, para lograr el cumplimiento de objetivos organizacionales. Las funciones y responsabilidades del gerente es planificar, organizar, supervisar y administrar los recursos de la entidad (Etecé, 2022, p. 3).	Perfil o características del dueño y/o representante legal	Edad	¿Qué edad tiene?			33 años
			Sexo	¿Cuál es su sexo?			Femenino
			Estado civil	¿Cuál es su estado civil?			Conviviente
			Grado de instrucción	¿Cuál es su grado de instrucción?			Técnico
			Ocupación	¿Cuál es su ocupación?			Gerente

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTAI Vásquez Pacheco (2023)

4.3.2 Matriz de operacionalización de la variable del objetivo específico 2: Perfil o características de la Mype de estudio

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO	SI	NO	ESPECF.
Perfil o características de la Mype de estudio	Mares (2017) afirma que las Mype son unidades económicas formadas por una persona natural o jurídica, bajo misión empresarial en la legislación vigente. Tiene objeto de desarrollar actividades de producción, extracción, transformación, o comercialización de bienes. Las características de Mype son: la Microempresa tiene de 1 a 10 trabajadores, y sus ventas anuales no deben supera los 150 UIT. Pequeña Empresas tienen de 1 a 100, trabajadores y las ventas anuales no debe superar el monto de 1700 UIT	Perfil o características de la Mype de estudio	Formalidad e informalidad de la Mype	¿La empresa es formal?			Es formal
				¿La empresa es informal?			No es informal
			Micro y pequeña empresa	¿La empresa es una microempresa?			Si es microempresa
				¿La empresa es una pequeña empresa?			No es pequeña empresa
			Trabajadores permanentes	¿La empresa tiene trabajadores permanentes?			No tiene trabajadores permanentes
				¿La empresa tiene trabajadores eventuales?			Si tienen trabajadores eventuales

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTAI **Vásquez Pacheco (2023)**

4.3.3 Matriz de operacionalización de la variable del objetivo específico 3: Control interno

Variable	Definición conceptual de la Variable	Definición operacional de la variable				
		Dimensiones	Sub dimensiones	Instrumento	SI	NO
Control interno	El control interno es un proceso y medio permanente, manejado en todos los niveles para lograr un fin, y es responsabilidad de todos los integrantes de una empresa. además, las operaciones se realizan con eficacia y eficiencia para lograr	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1. ¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno?		
				2. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?		
				3. ¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente?		
				4. ¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		
				5. ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		
				6. ¿La empresa cuenta con un organigrama?		
				7. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		
			8. ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?			
			9. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?			

los objetivos determinados. (Olacets, 2015)	Estructura organizacional	10. ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		
		11. ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?		
	Asignación de autoridad y responsabilidad	12. ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?		
		13. ¿La empresa tiene actualizados las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?		
		14. ¿Existen procesos de selección, inducción y		
		15. capacitación dirigidos al personal?		
		16. ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?		
		17. ¿La empresa dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?		
		18. ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?		
		19. ¿Se suministra al personal la información que		
		20. necesitan para cumplir con sus actividades?		
		21. ¿Existe una persona que está encargada		
		22. específicamente del personal?		
		23. ¿Se evalúa el desempeño del personal?		
		24. ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		
		1. ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas?		

		Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	2. ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		
				3. ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		
				4. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		
				5. ¿En la empresa se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?		
				6. ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?		
				7. ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		
			Tratamiento de los riesgos	8. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		
				9. ¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?		
				10. ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		

				11. ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		
				12. ¿Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?		
		Actividades de Control Gerencial	Confiabilidad de la información financiera	1. ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		
				2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		
				3. ¿Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?		
				4. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?		
				5. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		
				6. ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?		
				7. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		

			Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	8. ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?		
				9. ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?		
				10. ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?		
				11. ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		
				12. ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?		
				13. ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		
				14. ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		
			Comunicación interna	1. ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?		
				2. ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		

		Información y Comunicación	Información y responsabilidad	3. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		
				4. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		
			Comunicación externa	5. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		
				6. ¿Están establecidos los canales de comunicación para		
		Supervisión y monitoreo	Seguimiento de resultados	1. ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		
				2. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la		
				3. administración en las actividades que se realizan en la empresa?		
				4. ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se		
				5. registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		
				6. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTAI **Vásquez Pacheco (2023)**

4.4 Técnicas e instrumentos:

4.4.1 Técnicas

Para obtener la información de los primeros objetivos específicos, se utilizará la técnica de la encuesta a profundidad y para el último objetivo específico de propuesta de mejora, se utilizará la técnica del análisis de resultados y de la discusión

Según Arias & Covinos (2021) la encuesta es una herramienta que se lleva a cabo mediante un instrumento del cuestionario, está direccionado a personas, provee información sobre sus opiniones y conductas; se centra en preguntas establecidas con un orden lógico y un sistema de respuestas escalonado.

4.4.2 Instrumentos

Para conseguir la información de los primeros objetivos específicos, se utilizó como instrumentos el cuestionario de preguntas cerradas pertinentes para dichos objetivos específicos y para el último objetivo específico de propuesta de mejora, se utilizó como instrumento la tabla o cuadro de resultados de los objetivos específicos complementarios y objetivos específicos principales; así como el análisis de discusión.

Según Arias (2020) el cuestionario es un instrumento que sirve para recopilar información en la investigación, así mismo es un conjunto de interrogantes que deben estar redactadas de manera coherente y estructurada, con un fin que las respuestas pueda brindar la información necesaria.

Para la propuesta de mejora se elaboró un cuadro, en el cual se especifica la propuesta de mejora que sale de las debilidades encontradas en la empresa en estudio

4.5 Plan de análisis

El plan de análisis será posible gracias a los datos que se obtendrá a través del cuestionario estructurado.

Luego estos resultados, servirá para elaborar el análisis de resultados, el cual se debe hacer en dos niveles: El primer nivel es comparando dichos resultados con los antecedentes pertinentes ya sea locales, regionales, nacionales e internacionales. El segundo nivel es comparando y explicando dichos resultados obtenidos a la luz de las bases teóricas y marco conceptual de la investigación. Asimismo, como la variable de estudio es el control interno, el análisis de resultados se hará, comparando las fortalezas y las debilidades que reflejan las respuestas positivas y negativas de cada uno de los componentes del control interno investigados.

4.6 Matriz de consistencia lógica

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
<p>Caracterización del control interno de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” de Huaraz y propuesta de mejora, 2023.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz y cómo mejorarlas, 2023?</p>	<p>Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2023.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar y describir el perfil del titular gerente de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” - del distrito de Huaraz, 2023. 2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2023. 3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2023. 4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2023.

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTAI **Vásquez Pacheco (2023)**

4.7 Principios éticos

La aplicación de estos principios éticos no puede ser de manera mecánica, ya que fue aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica. Las cuales se menciona a continuación:

- **Protección a las personas.**

Aplicaré este principio al titular gerente y a los trabajadores de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L., ya que se considera como el fin y no el medio, por ello se dio cierto grado de protección, el cual se determinó de acuerdo al riesgo en que incurrieron y la probabilidad de que obtuvieron un beneficio.

- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.**

Este principio ético se aplicará con la finalidad de respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Libre participación y derecho a estar informado.**

Este principio ético se aplicará con la finalidad de manifestar la voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten en el uso de la información para los fines específicos establecidos en la tesis.

- **Beneficencia y no maleficencia.**

Con este principio se asegurará el bienestar de las personas que participan en la encuesta, sin causar daño, disminuyendo los posibles efectos adversos y maximizando los beneficios.

- **Justicia.**

Como investigadora realizará un juicio razonable, ponderable tomando las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, y las limitaciones de sus conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. La justicia otorgó a todos los participantes en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

- **Integridad científica.**

Este principio es importante ya que se evaluará daños, riesgos y beneficios potenciales que pueden afectar a los participantes de la investigación.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir el perfil del gerente general de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2023.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPEC.
1. ¿Cuál es su edad?			
a) 18 – 28 años			
b) 28 – 38 años	X		33 años
c) 38 a más años			
2. ¿Cuál es su sexo?			
a) Masculino			
b) Femenino	X		Femenino
3. ¿Cuál es su estado civil?			
a) Soltero			
b) Casado			
c) Conviviente	X		Conviviente
4. ¿Qué grado de instrucción tiene?			
a) Primaria			
b) Secundaria			
c) Superior no universitaria			Superior no
d) Superior Universitaria	X		universitaria
5. ¿Cuál es tu ocupación?			
a) Gerente	X		Gerente
b) Administrador			
6. ¿Cuál es su profesión?			
a) Estilista	X		Estilista
b) Contadora			
c) Ingeniero			

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023)

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir el perfil de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2023.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
	SI	NO	ESPECF.
1. ¿La empresa es formal?	X		Está inscrita en la Sunarp
2. ¿La empresa es informal?		X	
3. ¿La empresa es una microempresa?	X		Es microempresa
4. ¿La empresa es una pequeña empresa?		X	porque alcanza en ventas 1700 UIT anual
5. ¿La empresa tiene trabajadores permanentes?	X		
6. ¿La empresa tiene trabajadores eventuales?	X		
7. ¿Qué tiempo de funcionamiento tiene?			
a) 0 a 5 años			La empresa se encuentra 7 años en funcionamiento
b) 6 a 10 años			
c) 11 a más años			
8. ¿A qué régimen tributario pertenece?			
a) NRUS	X		
b) RER			La empresa pertenece al Régimen MYPE Tributario
c) MYPE Tributario			

Fuente: Elaboración propia en base a asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023)

5.1.3 Respetto al objetivo específico 3:

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2023.

Tabla 03. Resultados del objetivo específico 3:

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO ESPECF.
Ambiente de control		
1. ¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno?		X Gerente evalúa. Los empleados respetan los valores establecidos por la empresa.
2. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?		X
3. ¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente?		X
4. ¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		X
5. ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		X
6. ¿La empresa cuenta con un organigrama?		X
7. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X
8. ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?		X
9. ¿La microempresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X

10. ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X
11. ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?	X
12. ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?	X
13. ¿La empresa tiene actualizados las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?	X
14. ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X
15. ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X
16. ¿La empresa dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?	X
17. ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?	X
18. ¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X
19. ¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X
20. ¿Se evalúa el desempeño del personal?	X
21. ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?	X
22. ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?	X
23. ¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?	X

24. ¿Su microempresa cuenta con un comité de control?	X
Evaluación de riesgos	
1. ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas?	X
2. ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	X
3. ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X
4. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X
5. ¿En la empresa se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X
6. ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?	X
7. ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X
8. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X
9. ¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X
10. ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X
11. ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?	X

12. ¿Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?	X
Actividades de control	
1. ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X
2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X
3. ¿Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X
4. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X
5. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?	X
6. ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	X
7. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X
8. ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X
9. ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?	X

10. ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?	X
11. ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X
12. ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?	X
13. ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X
14. ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X
 Información y comunicación	
1. ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X
2. ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X
3. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X
4. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X
5. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X

-
6. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades? **X**

Supervisión y monitoreo

1. ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa? **X**
2. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa? **X**
3. ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento? **X**
4. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad? **X**
5. ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias? **X**
6. ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? **X**

Fuente: Elaboración propia, respecto a las preguntas aplicadas al gerente general de la microempresa “Inversiones Audrey” de Huaraz (2023).

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

El titular gerente de la empresa estudiada tiene 33 años de edad, es del sexo femenino, es conviviente, tiene sus estudios técnicos completos, es estilista de profesión y gerente de la microempresa estudiada; el cargo de la gerencia viene

asumiendo hace 7 años, desempeñando con responsabilidad; asimismo, se capacita constantemente en el rubro que desempeña para llevar su empresa de la mejor manera.

El hecho de que la gerente de la empresa estudiada sea del sexo femenino, está remarcado por Info capital humano (2023), quien resalta la importancia que tienen las mujeres en los últimos tiempos, al ocupar cargos importantes, donde demuestran sus capacidades.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

El titular gerente de la microempresa estudiada dijo que la microempresa es formal, tiene un tiempo de 7 años en funcionamiento dentro del mercado, cuenta con 5 trabajadores eventuales porque no se encuentran en planilla, pertenece al régimen MYPE Tributario.

Según Business Empresarial (2021) la coyuntura de pandemia actual de cada 10 empresas creadas solo 1 superara la barrera del primer año de vida. Según (INEI), al día nacen unas 850 empresas, pero desaparecen 469. En este sentido, el Perú es el cuarto país de América Latina con mayor discontinuación.

Dado que la empresa estudiada tiene 7 años funcionando en el mercado, seguramente, no está considerada en las estadísticas de Business Empresarial (2021) y del INEI.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

El ambiente de control

Fueron aplicados 24 preguntas al titular gerente de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L”, obteniendo como resultados; 16 respuestas como No, y 8 respuestas como Sí, Estos resultados estarían implicando que

haya mayores debilidades que fortalezas, por lo que es realizado el control interno de manera empírica, lo que se refuerza con la falta de manual de organización y funciones (MOF), no cuenta con un código de ética y reglamento interno de trabajo, no da a conocer a su personal la visión, misión y objetivos institucionales; también no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un comité de control. Así mismo estos resultados concuerdan con lo que se establece en el antecedente de Córdova (2022) donde indica que la empresa elaborare un (MOF) ya que este instrumento ayuda a los trabajadores en el desarrollo de sus responsabilidades, funciones, definir los procedimientos y las políticas. Del mismo modo estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas de Núñez (2019) donde afirma que toda empresa necesita el manual de organización y funciones porque es una herramienta de apoyo que permite asegurar el cumplimiento de los procedimientos, ya que en el manual se describe las funciones, objetivos, características, requisitos y responsabilidades de cada puesto de trabajo que hay en una organización.

Evaluación de riesgos

Fueron aplicados 12 interrogantes al titular gerente de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L”, obteniendo como resultados; 7 respuestas como No, y 8 respuestas como Sí. Estos resultados estarían reflejando que la microempresa no cuenta con un plan para disminuir los riesgos, no tiene el personal competente que identifique amenazas de los riesgos internos y externos, no dispone de procedimientos para corregir inmediatamente los posibles riesgos. Así mismo estos resultados concuerda con lo que establece en el antecedente de Osorio (2022) indica que no cuenta con un plan de

actividades de prevención. Del mismo modo coinciden estos resultados con la base teórica que establece Estupiñán (2021) donde afirma que los riesgos en las empresas perjudican absolutamente el logro de objetivos, por lo tanto, cada entidad afronta un conjunto de riesgos de fuentes internas y externa. Se debe identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la empresa y determinar cómo los riesgos deben ser administrados.

Actividades de control

De las 14 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L”, se encontró los siguientes resultados; 11 respuestas como No y 3 respuestas como Sí. Estos resultados estarían reflejando que la microempresa, no tiene establecido los procedimientos de actividades de control, no ejecuta una segregación de funciones, no hay personal delegado para verificar las entrada y salidas de la mercancía. Asimismo, estos resultados concuerdan con los antecedentes de la investigación de Osorio (2022) donde afirma que no hay personal que controle las entradas y salidas de sus recursos; la administración no recibe información adecuada, financiera y oportuna al momento de tomar decisiones. También no coinciden con las bases teóricas establecidas por la Contraloría General de la República (2014) que afirma que las actividades de control ayudan a prevenir los peligros y riesgos que llegan a materializarse y producir efectos perjudiciales a los que está expuesta la empresa; están establecidas a través de políticas y procedimientos en todas las áreas de empresa.

Información y comunicación.

Fueron aplicadas 6 interrogantes al titular gerente de la microempresa en estudiada, obteniendo como resultado; 6 respuestas como Si. Estos resultados estarían evidenciando que en la microempresa existe comunicación fluida y clara entre la dirección y sus empleados, la gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permitirá tomar de decisiones apropiados. Asimismo, según los resultados coinciden con las bases teóricas de Auditoool (2018) donde manifiesta que: La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. Asimismo, se utiliza para la toma de decisiones. La comunicación es el proceso que proporciona y obtiene la información necesaria y de calidad, tanto interna como externamente. Así mismo se corroboró si hay una concordancia con los antecedentes de la investigación de Norabuena (2022) que afirma que existe el área encargada que informa sobre irregularidades que ocurre dentro y fuera de la empresa de estudio.

Supervisión y monitoreo

Fueron aplicadas 6 interrogantes al titular gerente de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L”, se halló el siguiente resultado; las 6 respuestas fueron positivas. Estos resultados estarían relegando que la microempresa realiza supervisiones y monitoreos permanentes que permitan detectar las deficiencias a tiempo y son informadas a los responsables para su corrección oportuna. Así mismo coincide los resultados con la base teórica de Estupiñán (2021) que indica que la supervisión le corresponde a la gerencia, con el fin de

revisar, actualizar, mejorar y tener la seguridad que el control interno funcione de una manera adecuada, mediante actividades de evaluaciones puntuales y actividades continuas.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que el titular gerente de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L”, tiene 33 años de edad, es del sexo femenino, es conviviente, es estilista de profesión, en la gerencia se desempeña con responsabilidad; asimismo, se capacita constantemente en el rubro y el sector para alcanzar las metas y objetivos.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

La microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L” es formal, tiene 7 años posicionado dentro en mercado, pertenece al régimen Mype Tributario. Sin embargo, contribuye a la informalidad ya que solo tiene trabajadores eventuales que no están en planilla.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Según el cuestionario de 61 preguntas aplicado al titular gerente de la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L”, obteniendo como resultado, 34 respuestas como No y 27 respuestas como Sí. Estos resultados estarían reflejando que el sistema de control interno que está empleando es inadecuado, mostrando debilidades en tres componentes. En ambiente de control: la empresa no cuenta con un código, manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo, no da a conocer a sus trabajadores misión y visión, no tiene el plan estratégico elaborado y el comité de control. En evaluación de riesgos, no tiene el plan para reducir los riesgos que perjudiquen el logro de sus propósitos. Finalmente, en actividades de control; los responsables de las áreas no preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño, no existe un personal determinado para controlar los ingresos y salidas de las mercaderías

6.4 Respecto al objetivo específico 4: Propuestas de mejora.

CUADRO 01: PROPUESTA DE MEJORA

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
	La empresa no tiene implementado formalmente su sistema de control interno.	Se propone a la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L” implementar formalmente su sistema de control interno.	–Buscar a un personal experto y conocedor en esta materia, para que planifique, ejecute y evalúe, en cada una de las áreas el funcionamiento del control interno.
	La microempresa no cuenta con un código de ética	A la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L” se le propone implementar un código de ética.	–Conformar un comité de ética –Diseñar el código de ética, con un lenguaje claro y preciso y fijar los valores éticos pertinentes para la microempresa. –El código de etica se debe de aprobar y dar a conocer en todas las áreas de la microempresa.
	La microempresa no tiene diseñado el organigrama.	A la microempresa se le propone diseñar un organigrama.	– Realizar un diseño de un organigrama horizontal para que nadie se sienta que el trabajado que desempeña es menos importante dentro de la microempresa. –Presentar la estructura jerárquica de manera precisa y determinada la función de cada una de las áreas, para saber que trabajadores están conectados jerárquicamente.
	No difunde la microempresa a sus trabajadores la misión y visión	A la microempresa en estudio se le propone difundir la misión y visión a todos sus empleados.	–Dar a conocer la visión y misión claros que sean comprendidos por todo el personal y explicar las razones de porque adoptar esas misiones y visiones

Ambiente de control	La microempresa tiene el Manual de Organización de Funciones (MOF).	A la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L” se le propone implementar el MOF	<ul style="list-style-type: none"> –Implementar un Manual de Organización y Funciones (MOF) en el cual se describe las funciones, objetivos, características y responsabilidades de cada puesto de trabajo que hay en la microempresa. La elaboración del MOF determina las funciones específicas, responsabilidades y cargos dentro de la estructura orgánica de cada dependencia.
	La microempresa no hace a conocer al personal el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.	Se propone a la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L” poner en conocimiento el grado de cumplimiento de sus objetivos a todo su personal.	<ul style="list-style-type: none"> –Comunicar el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales a todos sus empleados, de tal modo que los resultados será el compromiso y conexión entre el propósito personal del trabajador y los propósitos institucionales de la microempresa – Informar las debilidades halladas en el ejercicio de sus cargos que pone en riesgo el logro de los objetivos de la microempresa.
	No tiene la microempresa el Reglamento Interno de Trabajo (RIT).	A la microempresa se le propone implementar un Reglamento Interno de Trabajo (RIT).	<ul style="list-style-type: none"> –Determinar las dificultades frecuentes entre la dirección y empleados –Las normas laborales vigentes se deben de dar a conocer, a los trabajadores con el fin de no vulnerar su derecho. –Elaborar el Reglamento Interno de Trabajo; permite regular diversas aristas presentes en el desempeño de funciones, estableciendo procedimientos, prohibiciones aplicables y sanciones; reduciendo significativamente las incertidumbres

			<p>que puedan generarse en el desenvolvimiento de las relaciones laborales</p> <ul style="list-style-type: none"> -Aprobar y registrar el RIT el gerente de la microempresa -Renovar el Reglamento interno de trabajo según las necesidades.
	La microempresa no cuenta con el plan estratégico	A la microempresa en estudio se le propone elaborar el plan estratégico.	<ul style="list-style-type: none"> -Determinar los objetivos precisos para alcanzar la visión. -Examinar y reconocer el ambiente externo e interno que afecta el progreso de la microempresa. - Realizar el análisis FODA, para identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas del negocio de la microempresa. -Precisar y establecer estrategias y acciones efectivas para el desarrollo del negocio de la microempresa
	La microempresa no tiene conformado un Comité de Control	A la microempresa se le propuso formar el Comité de Control.	<ul style="list-style-type: none"> -Formar el comité de control con expertos para debatir e inspeccionar las actividades de la administración de empresa. -Crear un comité de control es fundamental para asegurar que la empresa cuente con procesos fuertes y eficaces relativos a la independencia, control interno, gestión de riesgos, cumplimiento, ética y declaraciones contables.
	No cuenta la microempresa, con el Plan	A la microempresa estudiada se propone elaborar un plan de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> -Elaborar el plan de gestión de riesgos, empezando en la fase de planificación para identificar los riesgos potenciales que

Evaluación de riesgos	de Administración de Riesgos.		<p>llega a sufrir el negocio en sí, obteniendo un control que permita evitar grandes pérdidas en un futuro.</p> <p>–Elaborar un plan de contingencias con las medidas correctas para enfrentar los riesgos.</p> <p>–Monitorear y valorar las consecuencias de los riesgos.</p>
	No difunde la microempresa los objetivos institucionales a sus trabajadores	A la microempresa se le propone difundir entre sus trabajadores los objetivos institucionales	<p>– Dar a conocer los objetivos institucionales a sus empleados</p> <p>– Recoger la contribución y aportación de propuestas que permita evaluar y determinar en mejor medida su desempeño</p>
	En la microempresa el trabajador no identifica los riesgos internos y externos.	A la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L” se le propone que, para identificar los riesgos internos y externos, capacitar a su personal.	<p>– Realizar capacitaciones al personal y exponer el plan de riesgos elaborado, y establecer soluciones para disminuir.</p> <p>– Informar al personal los aspectos para identificar los riesgos que perjudiquen contra los objetivos de la microempresa.</p> <p>– En reuniones dar a conocer los riesgos que se ha identificado en cada área de trabajo</p>
	En la microempresa los empleados no presentan oportunamente los reportes requeridos por administración para su examinación.	A la microempresa se le propone pedir a sus empleados reportes en el desarrollo de sus funciones, con la finalidad de reducir los riesgos	– Pedir a los empleados de la microempresa los reportes de actividades realizadas por ejemplo como: reporte de control, de ventas, de caja, de asistencias e inventario. lo tanto, estos reportes, servirán para mejorar la comunicación entre la gerencia, y el personal. Así mismo permitirá el acceso a la información a los trabajadores y así

			hacer llegar los reportes a tiempo para su adecuada evaluación y así mejorar en caso de deficiencias.
Actividades de control	La microempresa no segrega las funciones y responsabilidades del trabajador.	A la microempresa se le propone segregar las funciones de sus empleados.	<ul style="list-style-type: none"> – Ejecutar las separaciones de funciones, que es un factor clave para la gestión de riesgos porque ayuda a separar las responsabilidades por áreas en las empresas, de tal modo que ningún personal deberá asumir todos los cargos o actividades de la entidad. – Además, las funciones y responsabilidades de los empleados deben asignarse con base en sus niveles jerárquicos.
	La microempresa no toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener.	A la microempresa en estudio se le propone examinar el costo y los beneficios de implementar un sistema de control interno.	<ul style="list-style-type: none"> – Evaluar y determinar con un experto el costo de implementar del control interno. – Designar un monto para la implementación de un sistema, teniendo en cuenta los beneficios que obtendría como: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Confianza al cumplimiento de los objetivos institucionales. ▪ Credibilidad en la información financiera. ▪ Disminución de los riesgos relacionados con el cumplimiento de sus objetivos. ▪ Optimización de uso y manejo de recursos.
	La microempresa no controla el entrada y salida de la mercancía	a la microempresa estudiada se le propone, implementar un sistema para controlar su inventario	– Emplear un personal que se encargue exclusivamente del control del almacén como las entradas y salidas de la

			<p>mercancía utilizando un software; que proporcionara un control automatizar de las mercaderías.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Inspeccionar y verificar los stocks para proveer y distribuir en el tiempo oportuna, asimismo ayudará a evitar sustracciones o hurto de las mercaderías.
	<p>La empresa no elabora informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios</p>	<p>A la microempresa en estudio se le propone preparar informes de las existencias y de las irregularidades del área de inventarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Pedir al personal delegado del almacén el reporte oportuno del inventario. – Cotejar el inventario físico con el inventario que se tiene en el sistema, para verificar la adecuada administración de la información y de las existencias – Preparar el informe detallado, claro y ordenado, para su debida evaluación, aprobación y para la toma de decisiones por la gerencia

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

6.5 Respecto al objetivo general

De los resultados y análisis de resultados de los objetivos específicos de la investigación, se concluye que en la microempresa “Inversiones Audrey E.I.R.L”. se muestra que no tiene implementando su sistema de control interno formal y eficiente; existe muchas debilidades específicamente en 3 componentes del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Dichos resultados reflejan que el control interno es empírico e inadecuado; por lo tanto, se propone a la empresa “Inversiones Audrey E.I.R.L”. de Huaraz implementar formalmente su sistema de control interno, para que de tal manera sus actividades e inversiones que realice en su desarrollo, le genere una mejor rentabilidad, la misma que será permanente y segura en el tiempo.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

- Abarca, M. (2018). *Diseño de un Manual de Control Interno para la empresa PLUPROXSA S.A*” – Ecuador. Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30558/1/TESIS%20MARIA%20ABARCA.pdf>
- Actualícese. (20 de noviembre de 2019). Deficiencia de control interno hace que los fraudes corporativos sean una práctica común. . *Actualícese*. Obtenido de <https://actualicese.com/deficiencia-de-control-interno-hace-que-losfraudescorporativos-sean-una-practica-comun/>
- Actualidad gubernamenta. (2022). *Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)*. Obtenido de <https://actualidadgubernamental.pe/tip/registro-de-la-micro-y-pequena-empresa-remype/6fc8ad24-1845-4323-9a28-362f4056a86e/1>
- Aguilar, D. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Market Plaza Lucy” S.R.L - Huaraz, 2020*. Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27426>
- Angulo , E. (2022). *studocu*. Obtenido de Análisis Macroeconómico DEL Sector Construcción en el Perú
- Arbieto, S. (12 de agosto de 2020). *Desafío Pwc Perú*. Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>

- Arias. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. Enfoque Consulting EIRL. Obtenido de https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2238/1/AriasGonzales_TecnicasEInstrumentosDeInvestigacion_libro.pdf.
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación* (Ed ed.). Arequipa: Enfoque Consulting EIRL. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/352157132_DISENO_Y_METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION
- Arroba, I., Castillo, A., & Arroba, J. (2018). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *III Congreso Internacional online Desafíos de las Empresas del Siglo XXI*. Obtenido de <https://www.eumed.net/actas/18/empresas/2-control-interno.pdf>
- Arroyo, C. (2022). *Caracterización del control interno de la empresa "El Chalan SAC" - Piura y propuesta de mejora, 2022*. Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31171>
- Asociación de Contribuyentes del Perú. (12 de octubre de 2022). La crisis de las Mypes en el Perú. *tucontribuyes*. Obtenido de <https://tucontribuyes.com/la-crisis-de-las-mypes-en-el-peru/>
- Auditoool. (2013). Modelo coso III - Marco Integrado de Control Interno. En L. Medina. Obtenido de https://www.academia.edu/33382235/MODELO_COSO_III_MARCO_INTEGRADO_DE_CONTROL_INTERNO.

- Bale, J. (07 de Marzo de 2020). *Emaze.com*. Obtenido de <https://www.emaze.com/@AOIOOZCIF/Diferencias-de-COSO-I,-II-y-III-copy1#!>
- Benavides, M. (2020). *Diferencias de COSO I, II y III*. Obtenido de <https://www.studocu.com/sg/document/saa-global-education/affiliation/diferencias-entre-el-coso-1-2-y-3/14819736>
- Briones, L. (2020). *Caracterización del financiamiento, control interno, tributos y rentabilidad de la microempresa "Capciac Perú E.I.R.L" de Chimbote, 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26424>
- Business Empresarial. (12 de Mayo de 2021). ¿Por qué sólo uno de cada diez emprendimientos supera el año de vida en Perú? *Economía & Negocios*. Obtenido de <https://www.businessempresarial.com.pe/por-que-solo-uno-de-cada-diez-emprendimientos-supera-el-ano-de-vida-en-peru/>
- Cambó. (2022). *Sectores Económicos | Industriales, Laborales y Empresariales*. Obtenido de https://sectores.leyderecho.org/sector-de-la-construccion/#El_Sector_de_la_Construccion
- Cevallos, M., & Guamán, T. (2018). *Análisis del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las Pymes Ecuatorianas*. Tesis . Obtenido de <https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4035/AN%c3%81LISIS%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPORTANCIA%20EN%20EL%20%c3%89XITO%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20ECUATORIANAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chacón, L. (2017). Caracterización de MYPES en el municipio de San Vicente.

<https://www.lamjol.info/index.php/TyP/article/view/6383>. (31), 55-88.

Congreso de la República. (2014). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*

ley 30056. Perú. Obtenido de

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Congreso de la República. (2017). Sistema de Control Interno. Obtenido de

<https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Perú. Obtenido de

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*. Perú. Obtenido de

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

El Estado Peruano. (27 de junio de 2022). *Plataforma digital única del Estado Peruano*. Obtenido de <https://www.gob.pe/6990>

Estado Peruano. (30 de setiembre de 2013). *Plataforma digital única del Estado Peruano*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/susalud/normas-legales/852939-1086-2013>

Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso I, II, III con base en los ciclos transaccionales* (4a.ed ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Obtenido de

[https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontover&dq=libro+de+coso+2013&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=libro%20de%20coso%202013&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+coso+2013&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=libro%20de%20coso%202013&f=false)

Etecé. (14 de julio de 2022). Gerente general. Obtenido de <https://concepto.de/gerente-general/>

Farfan, S. (2021). *Caracterización del control interno de la empresa "Constructora y Consultora Domingue'z SRL." - Piura, y propuesta de mejora 2021*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22424>

Gobierno regional de Lima. (2022). Portal de transparencia estandar. Obtenido de <https://www.hospitalrezola.gob.pe/paginas/sistemacontrolinterno.php>

Gutiérrez, E. (2021). *El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020*. tesis de pregrado, Tejupilco. Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/111610/Eduardo%20Gutierrez%20Flores%201629094.pdf;sequence=1>

Hernandez , R., & Mendoza , C. (2018). *Metodología de la investigación "Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta"* (1a. Ed ed.). México: Mc Graw Hill. doi:ISBN 978-1-4562-6096-5

Info capital humano. (19 de Febrero de 2023). Estudio de Equidad de Género en las Empresas. *29.2 % de las mujeres se desempeña como gerente, según informe*. Perú. Obtenido de <https://infocapitalhumano.pe/recursos->

humanos/noticias-y-movidas/29-2-de-las-mujeres-se-desempena-como-gerente-segun-informe/

Instituto Peruano de Economía. (16 de mayo de 2022). *Aprendiendo economía*.

Obtenido de <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Isotools. (27 de abril de 2021). *Plataforma tecnológica para la gestión de la excelencia*. Obtenido de

<https://www.isotools.org/2021/04/27/caracteristicas-de-un-sistema-de-control-interno-efectivo/>

Lifeder. (15 de diciembre de 2022). Sectores de producción. Obtenido de

<https://www.lifeder.com/sectores-de-produccion/>

Mamani, E. (2021). Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (Ley 28015) [actualizada 2022]. *lpderecho*. Obtenido de

<https://lpderecho.pe/ley-promocion-formalizacion-micro-pequena-empresa-ley-28015/>

Mares, C. (2017). Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú. (ECB, Ed.)

Revista Jurídica Thomson Reuters. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12724/4711>

Marín, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (Modelo COSO y COCO).

Revista Contribuciones a la Economía. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Moreira, M., Carrera, M., Rodríguez, W., Rivas, G., & Noriega, S. (2022).

Importancia del control interno en las PYMEs. *BrazilianJournalsofBusiness*, 4(2), 682-688. Obtenido de

<https://ojs.brazilianjournals.com.br/ojs/index.php/BJB/article/view/46480/34884>

Norabuena , M. (2022). *Caracterización del control interno de la microempresa comercial "Data System & multiples comerciales S.R.L." - Carhuaz y propuesta de mejora, 2022*. Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote,. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31527>

Olacets. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público* Obtenido de. Argentina: Giz. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Osorio, Y. (2022). *Caracterización del control interno de la microempresa constructora "Corporación Dayaar E.I.R.L." - Huaraz y propuesta de mejora, 2020*. Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31559>

Palomino, E. (2021). *Caracterización del control interno en las micro empresas sector comercio, rubro ventas de abarrotes del mercado central - Huaraz, 2018*. Tesis de pregrado, Huaraz. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21986/COMPONENTE_CONTROL_INTERNO_PALOMINO_GAMARRA_EM_ELY_EYMY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pelayo, M., & Velázquez, J. (2018). La supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio. *Revista Visión Contable*(18), 28 - 51. doi:<https://doi.org/10.24142/rvc.n18a2>

- Plataforma digital única del Estado Peruano. (2021). *Guía sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa*. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf?v=1634171555
- Pontificia Universidad Católica del Perú. (2017). *Observatorio laboral. Informe de análisis sectorial: Sector Construcción*. Obtenido de https://cdn01.pucp.education/btpucp/2019/07/25201725/l2_sector-construccion_vf_23-10-2017.pdf
- Pungitore, J. (2013). *Sistemas administrativos y control interno: Descripción de operaciones básicas en la empresa bajo condiciones de control*. (OsmarD., Ed.) 2° ed. Obtenido de http://osmarbuyatti.com/Libros/ind_de_lib/Otros/Sistemas_Pungi_2013.pdf
- Ramírez, C. (2016). LControl interno de las Pymes. *Vincula Tégica*. Obtenido de <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- Rimbardo, L. (2021). *Caracterización del control interno de la empresa “MG Aplicaciones & Servicios EIRL” – Lima, y propuesta de mejora 2021*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23600>
- Salvador , I. (2018). Estudio de caso: características, objetivos y metodología. *Psicología y mente*. Obtenido de <https://psicologiaymente.com/psicologia/estudio-de-caso>

- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13. Obtenido de <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/articulo/view/18/33>
- Sánchez, J. (13 de febrero de 2016). Sector económico. *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/sector.html>
- Sanchez, V. (08 de setiembre de 2015). La redifinición del papel de la empresa en la sociedad Barataria. *Revista Castellano-Manchega de Ciencias Sociales*(20,), 129-145. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf>
- Sandoval, A. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” – Chimbote y Propuesta de Mejora, 2019*. Tesis de pregrado. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27529>
- Sunat. (2022). *orientacion sunat*. Obtenido de <https://gob.pe/6829-05-impuestos-a-pagar>
- Tamara, S. (21 de enero de 2021). *Financieremedia.com*. Obtenido de <https://es1.financieremedia.com/info-8064250-advantages-disadvantages-internal-control-2119>
- Thompson, I. (2020). Tipos de Empresa. *promonegocios.net*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- Uriarte, J. (5 de octubre de 2022). *Humanidades.com*. Obtenido de <https://humanidades.com/empresa/>

- Vargas, J. (2022). *Caracterización del financiamiento, control interno y rentabilidad de la microempresa "Concrete Los Andes S.A.C." - Ayacucho 2022*. tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31308>
- Westreicher, G. (2020). Teoría de la empresa. *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas

LIBRO
AUTOR: _____
TÍTULO Y SUBTÍTULO: _____
EDICIÓN: _____
LUGAR DE EDICIÓN: _____
EDITORIAL: _____
AÑO DE EDICIÓN: _____
NÚM. DE PÁGINAS: _____
SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO: _____
LOCALIZACIÓN DE LA BRA _____

Fuente: Elaboración propia

7.2.2 Anexo 2: Cuestionario de recojo de información



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
PROGRAMA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO**

Objetivo:

Instrucción: La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación contable titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA “INVERSIONES AUDREY E.I.R.L.” DE HUARAZ Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023. Por este motivo solicito a Ud. se digne responder a las interrogantes que a continuación se presentan, marcando con un aspa (X) la respuesta que considere correcta.

1.1. Referente a los representantes y/o gerente general de las micro y pequeñas empresas

1. ¿Cuál es su edad?
a) 18 – 28 años b) 28 – 38 años c) 38 – 48 años
2. ¿Cuál es su sexo?
a) Masculino b) Femenino
3. ¿Cuál es su estado civil?
a) Soltero b) Conviviente
4. ¿Qué grado de instrucción tiene?
a) Primaria b) Superior no universitaria
b) Secundaria d) Superior Universitaria
5. ¿Cuál es tu ocupación?
 a) Gerente b) Administrador
6. ¿Cuál es su profesión?
 a) Estilista b) Contadora c) Ingeniero

1.2. Referente a las características de las micro y pequeñas empresas

- 1 ¿La empresa es formal?
 a) Si b) No
- 2 ¿La empresa es informal?
 a) Si b) No
- 3 ¿La empresa es una microempresa?
 a) Si b) No
- 4 ¿La empresa es una pequeña empresa?
 a) Si b) No
- 5 ¿La empresa tiene trabajadores permanentes?
 a) Si b) No
- 6 ¿La empresa tiene trabajadores eventuales?
 a) Si b) No
- 7 ¿Qué tiempo de funcionamiento tiene?
 a) 0 a 5 años c) 11 a más años
 b) 6 a 10 años
- 8 ¿A qué régimen tributario pertenece?
 a) NRUS RMT
 b) RER

1.3. Referente a la variable control interno

Ambiente de control

PREGUNTAS	SI	NO
1. ¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno?		<input checked="" type="checkbox"/>
2. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?		<input checked="" type="checkbox"/>
3. ¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente?		<input checked="" type="checkbox"/>
4. ¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los		<input checked="" type="checkbox"/>

trabajadores al código de ética de la empresa?		X
5. ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		X
6. ¿La empresa cuenta con un organigrama?		X
7. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X
8. ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?		X
9. ¿La microempresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
10. ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		X
11. ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?		X
12. ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?	X	
13. ¿La empresa tiene actualizados las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?	X	
14. ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X	
15. ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X	
16. ¿La empresa dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?	X	
17. ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?	X	
18. ¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X	
19. ¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?		X
20. ¿Se evalúa el desempeño del personal?		
21. ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		X
22. ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?		X
23. ¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?		X
24. ¿Su microempresa cuenta con un comité de control?		X

Evaluación de Riesgos

PREGUNTAS	SI	NO
25. ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas?		X
26. ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		X
27. ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		X
28. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
29. ¿En la empresa se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?		X
30. ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?	X	
31. ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X	
32. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		X
33. ¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?		X
34. ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X
35. ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
36. ¿Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?		X

Actividades de Control

PREGUNTAS	SI	NO
37. ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		X
38. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X

39. ¿Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?		X
40. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?		X
41. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		X
42. ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	X	
43. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X	
44. ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X	
45. ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?		X
46. ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?		X
47. ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		X
48. ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?		X
49. ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		X
50. ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X	

Información y Comunicación

PREGUNTAS	SI	NO
51. ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
52. ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
53. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X	
54. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
55. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X	
56. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	

Supervisión y monitoreo

PREGUNTAS	SI	NO
57. ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X	
58. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X	
59. ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se	X	
60. registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
61. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	

Fuente: Elaboración propia

INVERSIONES AUDREY E.I.R.L.
RUC: 20801216605

Robles Albornoz Yanet Judith
DNI: 44125031
REPRESENTANTE LEGAL

7.2.3 Anexo 3: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA "INVERSIONES AUDREY E.I.R.L." DE HUARAZ Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023.** y es dirigido por **SALIS HERRERA, Carmen Marivel**, investigador (a) de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es **Identificar y describir las características del control interno de la microempresa "Inversiones Audrey E.I.R.L." del distrito de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2023.**

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

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de **correo electrónico y/o al WhatsApp**. Si desea, también podrá escribir al correo mary8380@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

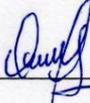
Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Robles Albornoz Yanet Judith

Fecha: 15/03/1987

Correo electrónico: Yanetjudithra@gmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

7.2.4 Anexo: Ficha ruc



Reporte de Ficha RUC INVERSIONES AUDREY E.I.R.L. 20601216605

Lima, 05/11/2022

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	07 EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	11/05/2016
Fecha de Inicio de Actividades	11/05/2016
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0233 - O.Z.HUARAZ-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emissor electrónico desde	26/12/2019
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 26/12/2019), (desde 20/02/2022)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
Actividad Económica Secundaria 1	4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTICULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 2	7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	43 - 951018885
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	carolbr5@hotmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
Departamento	ANCASH
Provincia	HUARAZ
Distrito	HUARAZ
Tipo y Nombre Zona	BAR. ZONA COMERCIAL
Tipo y Nombre Vía	PJ. JOSE DE SAN MARTIN
Nro	484

Página 1 de 3

Km	-
Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	EN EL HOSPEDAJE BOULEVAR LADO DE FECOPE
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	OTROS.

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	21/04/2016
Número de Partida Registral	11272917
Tomo/Ficha	2044
Folio	S.N.
Asiento	A00001
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	11/05/2016	-	-	-
RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	01/11/2016	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/11/2016	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/11/2016	-	-	-
SENCICO	11/05/2016	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 44125031	ROBLES ALBORNOZ YANET JUDITH	TITULAR-GERENTE	15/03/1987	21/04/2016	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	CAS. MATARA S/N	ANCASH HUARAZ PAMPAS GRANDE	02 945849021	robles1487@hotmail.com	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 44125031	ROBLES ALBORNOZ YANET JUDITH	TITULAR	15/03/1987	21/04/2016	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	CAS. MATARA S/N	ANCASH HUARAZ PAMPAS GRANDE	02 945849021	robles1487@hotmail.com		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-		-			

Dependencia SUNAT: O.Z.HUARAZ-MEPECO

Fecha: 05/11/2022

Hora: 09:45

Página 3 de 3



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:

<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteeco-visor/reporteeec/reportecertificado/descarga?doc=LruioTIDslS0F6reanRo3LQxgyLwg6L8SpvBeU%2BSa4iAK3kzMIMgkDmpuQNU3XV2UKet6nQ2FhmFKCPFJQg17S2H%2Fv5D9vAq1O2R0C9xz%2Bg%3D>



SALIS_HERRERA_CARMEN_MARIVEL-TITULO_verifi_2022-3.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

13%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

13%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo