



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA
“INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” - TARAPOTO Y PROPUESTA DE
MEJORA, 2023.**

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

AUTORA

**VELA USHÑAHUA, CELINDA
ORCID: 0000-0002-3150-7504**

ASESOR

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

CHIMBOTE – PERÚ

2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0116-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **17:00** horas del día **14** de **Enero** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
SOTO MEDINA MARIO WILMAR Miembro
Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "INVENTA SYSTEM E.I.R.L." - TARAPOTO Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023.**

Presentada Por :
(4303121007) **VELA USHÑAHUA CELINDA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el **TITULO PROFESIONAL** de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

SOTO MEDINA MARIO WILMAR
Miembro

Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "INVENTA SYSTEM E.I.R.L." - TARAPOTO Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023. Del (de la) estudiante VELA USHIÑAHUA CELINDA , asesorado por VASQUEZ PACHECO FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 5% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 06 de Febrero del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatorias

A mis padres Gerardo y Loyola, por haberme inculcado virtudes y valores que me ayudaron a ser la persona que soy, muchos de mis logros se los debo a ustedes. De igual forma, dedico este trabajo a mis abuelitas Celinda y Elizabeth por sus constantes consejos motivadores cuando aún estaban con vida, y ahora aunque no estén presentes, estoy segura, que estarían orgullosas de su nieta.

A Nilo, por ser la persona quien me motivo a iniciar este reto y acompañarme a concluirlos, no fue fácil, hoy este es el resultado, gracias por tu apoyo incondicional.

Celinda Vela.

Agradecimientos

A DIOS por darme la sabiduría y entendimiento para culminar con éxito mis estudios y no desampararme.

A mis padres por su amor, apoyo y paciencia, a mis hermanos y a toda mi familia por estar siempre conmigo.

A la universidad ULADECH por brindarme la oportunidad de realizarme profesionalmente y a mis profesores por los valiosos conocimientos que me han brindado a lo largo de mi formación académica, en especial a nuestro docente tutor Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco.

A mis amigos, compañeros de trabajo y a todas aquellas personas que de una u otra manera han contribuido para el logro de mis objetivos, por darme ánimos a seguir adelante y llegar hasta el final. Y en especial a la pequeña empresa INVENTA SYSTEM E.I.R.L., por su confianza.

Celinda Vela.

Índice de contenido

| | |
|--|-----|
| Carátula..... | I |
| Acta de sustentación | II |
| Constancia de originalidad | III |
| Dedicatorias..... | IV |
| Agradecimientos..... | V |
| Índice de contenido..... | VI |
| Índice de matrices, tablas y cuadros | IX |
| Resumen | X |
| Abstract..... | XI |
| I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 12 |
| II. MARCO TEÓRICO..... | 17 |
| 2.1 Antecedentes:..... | 17 |
| 2.1.1 Internacionales..... | 17 |
| 2.1.2 Nacionales | 18 |
| 2.1.3 Regionales | 21 |
| 2.1.4 Locales..... | 21 |
| 2.2 Bases teóricas:..... | 22 |
| 2.2.1 Teoría del control interno | 22 |
| 2.2.1.1 Teorías del control interno | 22 |
| 2.2.1.2 Componentes del control interno..... | 24 |
| 2.2.1.3 Objetivos del control interno | 27 |
| 2.2.1.4 Tipos de control interno | 27 |
| 2.2.1.5 Importancia del control interno..... | 28 |
| 2.2.1.6 Fases del control interno | 29 |
| 2.2.1.7 Principios del control interno..... | 30 |
| 2.2.2 Teoría de la empresa..... | 31 |
| 2.2.2.1 Tipos de empresa | 31 |
| 2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa | 33 |
| 2.2.3.1 Importancia de las MYPE..... | 34 |
| 2.2.4 Teoría de los sectores productivos..... | 34 |

| | | |
|---------|---|----|
| 2.2.4.1 | <i>Clasificación de los sectores productivos</i> | 35 |
| 2.2.5 | Teoría del sector comercio | 35 |
| 2.2.6 | Breve descripción de la pequeña empresa del caso de estudio..... | 35 |
| 2.3 | Marco conceptual:..... | 36 |
| 2.3.1 | Definiciones de control interno | 36 |
| 2.3.2 | Definiciones de empresa..... | 36 |
| 2.3.3 | Definiciones de micro y pequeña empresa | 37 |
| 2.3.4 | Definiciones de los sectores productivos..... | 37 |
| 2.3.5 | Definiciones de sector comercio..... | 38 |
| 2.4 | Hipótesis | 38 |
| III. | METODOLOGÍA..... | 39 |
| 3.1 | Tipo, nivel, y diseño de investigación | 39 |
| 3.1.1 | Tipo de investigación..... | 39 |
| 3.1.2 | Nivel de investigación | 39 |
| 3.1.3 | Diseño de investigación..... | 39 |
| 3.2 | Población y muestra:..... | 39 |
| 3.2.1 | Población | 39 |
| 3.2.2 | Muestra | 39 |
| 3.3 | Definición conceptual y operacionalización de la variable | 40 |
| 3.3.1 | Matriz 1: Matriz de operacionalización de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes del objetivo específico 1: | 40 |
| 3.3.2 | Matriz 2: Matriz de operacionalización de la variable del objetivo específico 2: 41 | |
| 3.4 | Técnicas e instrumentos de recolección de información: | 46 |
| 3.4.1 | Técnicas | 46 |
| 3.4.2 | Instrumentos | 46 |
| 3.5 | Método de análisis de datos | 46 |
| 3.6 | Aspectos éticos..... | 47 |
| IV. | RESULTADOS | 49 |
| 4.1 | Respecto al objetivo específico 1:..... | 49 |
| 4.2 | Respecto al objetivo específico 2:..... | 51 |
| 4.3 | Respecto al objetivo específico 3:..... | 56 |

| | | |
|------|--|----|
| 4.4 | Respecto al objetivo específico 4: | 59 |
| V. | DISCUSIÓN | 60 |
| 5.1 | Respecto al objetivo específico 1 | 60 |
| 5.2 | Respecto al objetivo específico 2 | 61 |
| 5.3 | Respecto al objetivo específico 3 | 64 |
| 5.4 | Respecto al objetivo específico 4 | 67 |
| VI. | CONCLUSIONES | 68 |
| 6.1 | Respecto al objetivo específico 1 | 68 |
| 6.2 | Respecto al objetivo específico 2 | 68 |
| 6.3 | Respecto al objetivo específico 3 | 69 |
| 6.4 | Respecto al objetivo específico 4: Propuesta de mejora | 70 |
| 6.5 | Respecto al objetivo general | 71 |
| VII. | RECOMENDACIONES | 72 |
| | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 73 |
| | ANEXOS | 80 |
| | Anexo 1: Matriz de consistencia lógica | 80 |
| | Anexo 2: Instrumento de recolección de información | 81 |
| | Anexo 3: Validez del instrumento | 87 |
| | Anexo 4: Consentimiento informado | 90 |
| | Anexo 5: Documento de aprobación de institución para la recolección de información | 92 |
| | Anexo 6: Evidencias de ejecución (declaración jurada) | 93 |
| | Anexo 7: Consulta Ficha RUC empresa de caso de estudio | 94 |

Índice de matrices, tablas y cuadros

Lista de matrices

| | |
|---|----|
| Matriz 1: Matriz de operacionalización de los antecedentes nacionales, regionales regionales y locales pertinentes del objetivo específico 1 | 39 |
| Matriz 2: Matriz de operacionalización de la variable del objetivo específico 2: variable control interno | 40 |

Lista de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Resultados del objetivo específico 1: | 48 |
| Tabla 2: Resultados del objetivo específico 2: | 50 |
| Tabla 3: Resultados del objetivo específico 3: | 55 |
| Tabla 4: Resultados del objetivo específico 4: | 58 |

Lista de cuadros

| | |
|-------------------------------------|----|
| Cuadro 1: Propuesta de mejora | 69 |
|-------------------------------------|----|

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto y hacer una propuesta de mejora, 2023. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica y la encuesta; como instrumentos se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, obteniéndose los siguientes resultados:

Respecto al objetivo específico 1: Según los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes revisados, las Mype del sector comercio del Perú estudiadas no aplican adecuadamente el control interno; por ello, tienen muchas debilidades y deficiencias en sus componentes, lo cual afecta negativamente el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Respecto al objetivo específico 2: la pequeña empresa del caso de estudio cuenta con un sistema de control interno poco implementado, presentando más debilidades que fortalezas en el componente de actividades de control; por lo que se tiene que hacer una propuesta de mejora para corregir las debilidades del mencionado componente; con la finalidad de que la pequeña empresa más adelante, pueda cumplir con sus objetivos institucionales. Finalmente, se concluye que el control interno ayuda a las empresas a tomar medidas correctivas de aquellos riesgos que impidan el logro de sus objetivos institucionales.

Palabras clave: Control interno, MYPE, sector comercio.

Abstract

The general objective of this research work was: Identify and describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and the small company “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” of Tarapoto and make a proposal for improvement, 2023. The research was of a non-experimental-descriptive-bibliographic-retrospective-documentary and case design. For the collection of information, the techniques of bibliographic review and in-depth interview were used; and as instruments bibliographic files and a questionnaire of closed questions, obtaining the following results: Regarding specific objective 1: According to the pertinent background information reviewed, the Mype of the commercial sector of Peru studied do not adequately apply internal control; therefore, they have many weaknesses and deficiencies in their components, which affects the fulfillment of their institutional objectives. Regarding specific objective 2: The results of the case study show that the small company investigated has a poorly implemented internal control system, presenting more weaknesses than strengths in the control activities component; Therefore, an improvement proposal must be made to correct the weaknesses of the aforementioned component; with the purpose that the small business can later meet its institutional objectives.

Keywords: internal control, MYPE, commercial sector.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad, las micro y pequeñas empresas se han convertido en un motor importante del crecimiento económico del Perú, este sector surgió como una alternativa de solución al desempleo y a la escasez de recursos económicos para satisfacer las necesidades de amplios sectores de la población, sobre todo los que se ubican en pobreza relativa y en extrema pobreza. Por lo tanto, las Mype representan un sector que es intensivo en generación de empleo. (Avolio et al., 2011)

De acuerdo con esta realidad se señala que las Mype desempeñan un papel importante en el desarrollo de la economía nacional, que de acuerdo con datos oficiales publicado en el Diario Oficial El Peruano, “constituyen más del 99% de las unidades empresariales en el Perú, crean alrededor del 85% del total de puestos de trabajo y generan aproximadamente el 40% del Producto Bruto Interno - PBI”. (pág.1)

Sin embargo, tras la severa caída del PBI a nivel nacional en 11.12%, como consecuencia de la pandemia COVID-19, todos los sectores productivos; especialmente las Mype, se han visto afectadas económica y socialmente, generándose así un mayor desempleo y el riesgo de perderlo todo. En cuanto al sector comercio, éste representó el 15.98%, todo ello fue generado por las severas medidas impuestas por el gobierno ante la agresividad de la pandemia. (INEI, 2022)

En este contexto, Moreno (2020) manifiesta que, es importante contar con un sistema de control interno en las empresas, lo que permitirá definir las políticas, procedimientos, descripción de puestos e indicadores de desempeño; así como también, contemplar los riesgos a los que la empresa está expuesta, el cual puede afectar el cumplimiento de sus objetivos institucionales, y que éste a su vez, le permitirá generar una adecuada administración y optimización de sus recursos productivos.

De igual forma, Servin (2016; citado por Sandoval, 2022) afirma que, las micro y pequeñas empresas en general no cuentan con un sistema de control interno formalmente establecido; por lo tanto, utilizan un control interno de manera empírica dando solución a los problemas de acuerdo a como se presentan; es decir, no tienen implementado formalmente su sistema de control interno debido a que no cuentan con los recursos humanos calificados y

recursos financieros adecuados; esto es, no tienen trabajadores competentes y la liquidez necesaria para hacer un control interno adecuado; por ello, el control interno presenta muchas debilidades, generando poco crecimiento y desarrollo empresarial, al no poder cumplir con sus objetivos y metas institucionales de largo plazo. Todo esto, conlleva a que las MYPE presenten irregularidades con impacto financiero, tales como: pérdida de activos, incumplimiento de normas, información financiera no confiable, entre otros; que dañan la reputación de las empresas.

Por las características señaladas, las Mype afrontan problemas de gestión que tienen relación con la planificación, dirección, ejecución y control. Estos problemas están ligados al control interno como un sistema que de acuerdo a lo afirmado por Orellana (2020): “permite establecer mecanismos que registren hechos ocurridos en la empresa, sobre el uso de los recursos y las actividades que se realizan, ya que a medida que van creciendo, será difícil hacer seguimiento a todos los procesos de evolución”. (pág. 1)

En esta misma perspectiva, ante la actual coyuntura que se vive a nivel mundial por el brote del COVID-19, las empresas han identificado y se han visto en la necesidad de implementar cambios ante los nuevos riesgos de la pandemia, viéndose obligados a rediseñar e implementar nuevos controles o mejorar los controles existentes, así como monitorear la efectividad del sistema de control interno sobre la información financiera; de igual forma, los trabajadores deben implementar y cumplir con sus labores, a través del trabajo remoto. (Eisenstein et al., 2020)

En este sentido, las empresas si desean lograr competitividad en sus negocios y optimizar sus recursos, deben implementar de manera necesaria el control interno, lo cual permitirá alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, mejorando así, sus niveles de productividad.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: Gonzabay y Torres (2017) desarrollaron la tesis denominada: Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A., en la Universidad de Guayaquil, Ecuador. Asimismo, Carrión y Sanango (2016) realizaron el proyecto de investigación titulado: Aplicación del Informe COSO I y gestión de cartera en la clínica Araujo de la ciudad de Santo Domingo-Ecuador. También, Melo y Uribe (2017)

realizaron el proyecto de investigación titulado: Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. de Colombia.

Todos estos autores (antecedentes), han desarrollado sus trabajos de investigación en torno a nuestra variable de estudio (control interno), encontrando que, las empresas de caso estudiadas venían aplicando de manera empírica el control interno; y que todo ello, se refleja en los bajos resultados de cumplimiento de sus objetivos y metas; resaltando la importancia de contar con un sistema de control interno para establecer procedimientos y mecanismos que faciliten la toma de decisiones en la empresa y por ello era necesario hacer una propuesta de mejora; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional (antecedentes) se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: Cadillo (2020) realizó el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercializadora REYES SRL de Chimbote y propuesta de mejora, 2018. Asimismo, Gutiérrez (2019) desarrolló la tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú: Caso Empresa Gutiérrez Rojas Erika Marcela de Bellavista – Sullana y propuesta de mejora, 2018. También, Mogollón (2018) ejecutó en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: Distribuidora “OTOYA” Sociedad Anónima Cerrada del distrito de Sullana y propuesta de mejora, 2018. Por su parte, Jiménez (2018) realizó la investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MABYCORP” Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y propuesta de mejora 2018. Igualmente, Torres (2018) realizó su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y Comercialización ESLITH Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. Finalmente, Caururo (2017) realizó su trabajo de investigación: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016.

Estos autores (antecedentes) nacionales destacan diversos aspectos del control interno, su importancia, su empleo por todas las empresas independientemente de su tamaño,

estructura y naturaleza de sus operaciones y diseño; de tal manera que, permite proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo, coinciden en manifestar que las empresas estudiadas, no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se han encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta al cumplimiento de sus objetivos. En tal sentido, sigue existiendo un vacío del conocimiento.

Por último, revisando la literatura pertinente a nivel local, la pequeña empresa del caso de estudio INVENTA SYSTEM E.I.R.L. no ha sido investigada todavía, por lo tanto, aún no se sabe qué características tiene el control interno en dicha empresa; por ejemplo, no se sabe si tiene su misión, visión; asimismo, tampoco se sabe si la empresa tiene su MOF, entre otros instrumentos de gestión, evidenciándose que existe un vacío del conocimiento; ante esta situación, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto y cómo mejorarlas, 2023?**

Para responder al enunciado del problema, se planteó el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto y hacer una propuesta de mejora, 2023.

Asimismo, para poder conseguir el objetivo general se han planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.
2. Identificar y describir las características del control interno de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, 2023.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, 2023.

4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno en la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, 2023.

El presente trabajo de investigación se justifica en el aspecto teórico, porque permitirá: identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto; y a partir de ello, hacer una propuesta de mejora, permitiendo así llenar el vacío del conocimiento.

Asimismo, se justifica en el aspecto práctico, porque la empresa en estudio y las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú conocerán sobre los aspectos importantes del control interno; ya que, tiene como base fundamental proteger a la empresa de cualquier riesgo que pudiera existir, en activos y pasivos.

También, se justifica en el aspecto metodológico, porque servirá como guía y antecedente para futuras investigaciones a ser realizadas por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos, tales como: nacionales, regionales y locales.

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque su elaboración, presentación, revisión, sustentación y aprobación me permitirá obtener el título profesional de contador público, lo que a su vez, servirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias e Ingeniería y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen con la aprobación de un trabajo de investigación denominado tesis, conforme lo establece la nueva Ley Universitaria.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

Son todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador o investigadores en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Gonzabay y Torres (2017) en su trabajo de tesis denominado: *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A.*, planteó como objetivo general: implementar mejoras en el Sistema de Control Interno en la empresa privada VENTASCORP S.A. domiciliada en Quevedo – Ecuador, dedicada a la venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y tabaco en las tiendas de abarrotes. El diagnóstico de la situación actual de la empresa se realizó tomando como base los parámetros especificados por el Informe COSO, con la finalidad de proponer ajustes al nombrado sistema de acuerdo a las necesidades y falencias del negocio. Las técnicas de recolección de información utilizadas fueron: Entrevistas Estructuradas que se aplicó a los participantes en el mismo orden. Entrevistas no estructuradas y la observación. Como resultado de este estudio se diseñó una propuesta de mejora del control interno basado en el Informe COSO para disminuir los riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para una acertada toma de decisiones.

Carrión y Sanango (2016) en su proyecto de investigación titulado: *Aplicación del Informe COSO I y gestión de cartera en la Clínica Araujo de la ciudad de Santo Domingo*, planteó como objetivo general: la propuesta de la aplicación del informe COSO I, cuya metodología fue, descriptiva, bibliográfica y documental. Obteniéndose los siguientes resultados: que la aplicación del informe COSO I, se enfoca en el ambiente de control que involucra la creación de un manual de funciones para el área de crédito, la evaluación de riesgos es relevante para el logro de objetivos en el área de cobranza, en las actividades de control se establecen políticas y procedimientos para la gestión y recuperación de cartera de crédito, el sistema de información involucra reportes de cartera de crédito actualizados de forma segura para la toma de decisiones y el monitoreo

asegura que los procesos de cobranza sean eficientes y se estén llevando a cabo de la manera en que se planteó.

Melo y Uribe (2017) en su investigación titulada: *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.* planteó como objetivo general: Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. La metodología de investigación fue: descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Encontrándose los siguientes resultados: Que con el sistema de control interno se establece la caracterización de los procesos en una empresa, esto como orden, control y seguimiento de la ejecución de cada uno; donde se evalúa que se realicen los procesos y actividades determinadas de acuerdo a los procedimientos documentados, impactando en las organizaciones en la toma de decisiones con la existencia de manuales y procedimientos de control, los cuales delimitan y facilitan la comprensión de las funciones a llevar cabo por el personal de la entidad de manera clara y sencilla y adicionalmente, contribuye a la estandarización de los procesos, logrando ser más eficientes en las operaciones.

2.1.2 Nacionales

En la investigación se entendió por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región San Martín, que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestra investigación.

Cadillo (2020) en su trabajo de investigación denominado: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercializadora REYES SRL” - Chimbote; propuesta de mejora, 2018*, planteó como objetivo específico 2: describir las características del control interno de la empresa “Comercializadora Reyes SRL” de Chimbote, 2018. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información del objetivo específico 2, utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario pertinente con preguntas cerradas. Llegando a las siguientes conclusiones: la empresa del caso de estudio carece de un sistema de control interno formal, lo que afecta y pone en riesgo el cumplimiento de sus objetivos

institucionales, por lo que debe implementarlos para poder optimizar sus recursos y asegurar el cumplimiento de sus objetivos trazados. Asimismo, propone mejorar el componente actividades de control.

Gutiérrez (2019) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú: Caso empresa “Gutiérrez Rojas Erika Marcela”, Bellavista – Sullana y Propuesta de mejora 2018*, planteó como objetivo específico 2: describir las características del control interno de la empresa Gutiérrez Rojas Erika Marcela de Bellavista de Sullana, año 2018. El diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso; para el recojo de la información del objetivo específico 2, utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario pertinente con preguntas cerradas. Se estableció como conclusiones que, el sistema de control interno no es adecuado, porque no se maneja un Manual de Organización y Funciones que ayude al desarrollo de las actividades; y que, solo cuentan con un control de asistencia de personal y un registro de entradas y salidas de productos, dinero y otros; para lo cual recomendó como propuesta de mejora, la elaboración del Manual de Organización y Funciones para que ayude a detectar las fallas que tiene la empresa y tomar medidas correctivas para su mejor funcionamiento.

Mogollón (2018) en su trabajo de investigación denominado: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: Distribuidora “OTOYA” Sociedad Anónima Cerrada del distrito de Sullana y propuesta de mejora, 2018*, planteó como objetivo específico 2: describir las características del control interno de la distribuidora “OTOYA SAC” del distrito de Sullana, 2018. El diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, de tipo cualitativo-descriptivo. Para el recojo de información del objetivo específico 2, utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario pertinente con preguntas cerradas, realizado a la responsable de la empresa. Las conclusiones fueron que la empresa de caso, no cuenta con un sistema de control interno formal, no emplean instrumentos de control y tampoco se informa al personal sobre la existencia de manuales de procedimientos, funciones y demás instrumentos de gestión de la empresa. Asimismo,

recomendó como propuesta de mejora diseñar un Manual de Organización y Procedimientos, específicamente para el área de almacén, ya que no proporciona información confiable, debido a la falta de organización y al desconocimiento de sus funciones y demás instrumentos de gestión; así como tampoco, existe comunicación fluida entre el personal.

Jiménez (2018) en su trabajo de investigación denominado: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú rubro supermercados: caso empresa "MABYCORP" Sociedad Anónima Cerrada - Sullana y propuesta de mejora 2018*, planteó como objetivo específico 2: describir las características del control interno de la empresa Mabycorp S.A.C. de Sullana, 2018. La investigación fue descriptiva cuantitativa y el nivel descriptivo con un diseño no experimental. Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicó como técnica la entrevista a profundidad y un cuestionario pertinente con preguntas cerradas, como instrumento. Se obtuvo como resultados que, la empresa del caso estudiado no cuenta con un sistema completo de control interno, identificando mayor deficiencia en el componente evaluación de riesgos, por la falta de organización y poco control en las diversas áreas de la empresa, poniendo en peligro sus metas programadas, ya que no se han implementado estrategias para evitar y disminuir los riesgos en cada área de la empresa, por lo que concluye hacer una propuesta de mejora para implementarlos.

Torres (2018) en su trabajo de investigación denominado: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Representaciones y Comercialización ESLITH" Sociedad de Responsabilidad Limitada de Lima, 2015*, planteó como objetivo específico 2: describir las características del control interno de la empresa "Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada" de Lima, 2015. La investigación fue de diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario pertinente con preguntas cerradas. Con respecto a los resultados del objetivo específico 2, indica que la empresa de caso, sí cuenta con un sistema de control interno, pero que muestra debilidad en el componente de supervisión y

monitoreo, específicamente en el área de tesorería, ya que no realizan supervisiones a las cobranzas y tampoco se controlan las facturas cobradas y por cobrar, por lo que recomendó, implantar medidas correctivas para mejorarlos, como por ejemplo, realizar los pagos a las cuentas propias de la empresa.

Caururo (2017) en su trabajo de investigación: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Librería Proyectos E.I.R.L.” - Casma 2016, planteó como objetivo específico 2: describir las características del control interno de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. de Casma 2016. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico y de caso, para el recojo de la información del objetivo específico 2, se aplicaron como técnica la entrevista a profundidad y un cuestionario pertinente con preguntas cerradas, como instrumento. Obtuvo como conclusión, que la empresa de caso estudiada, carece de un sistema de control interno formal y que la gestión lo realiza de manera empírica, lo cual no le permite medir sus riesgos, poniendo así en peligro la buena marcha de la empresa.

2.1.3 Regionales

En la investigación se entendió por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizado por cualquier investigador(es) en alguna ciudad de la región San Martín, menos en alguna ciudad de la provincia de San Martín que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar antecedentes pertinentes regionales.

2.1.4 Locales

En la investigación se entendió como antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador(es) en alguna ciudad de la provincia de San Martín, que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente a nivel local, no se ha podido encontrar antecedentes pertinentes en este nivel geográfico.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

2.2.1.1.1 El Informe COSO I

COSO I por sus siglas en inglés, Committee of Sponsoring Organizations (Comité de Organizaciones Patrocinadoras) cuyo informe lleva las mismas siglas, tuvo la virtud de ordenar y estandarizar a través de un conjunto de indicadores y parámetros lo que hoy es una herramienta de trabajo en el tema de control interno, sobre cuya base se han elaborado sistemas de control para las empresas y también para las entidades públicas, que al aplicarse permiten generar condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales. (Isaza, 2018)

Por ello, COSO permite a toda empresa no sólo operar de manera eficiente, contable y financieramente, sino también contar con un enfoque y sistema de control interno, respaldada por procesos y técnicas de control no solo para proteger sus recursos si no también gestionarla con eficacia, economía y transparencia. (Actualícese, 2021)

Por ello, el control interno ayuda a las organizaciones a mejorar su rendimiento, optimizar sus recursos económicos, identificar, evaluar y cuantificar los riesgos que permita minimizarlos y muy importante en el mundo de hoy, adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno del negocio y conocerlos cuales son y la manera cómo impactan en el interno en los procesos clave para adoptar estrategias flexibles, único modo de adoptar actitudes de adaptación. (COSO, 2013)

Finalmente, sobre la eficiencia y eficacia para la operatividad de las actividades es pertinente visionar en función a la filosofía de Peter Drucker, en el “sen” (término de la filosofía antigua china utilizada por Drucker) como el punto de partida de todo éxito empresarial porque adopta como elemento principal los objetivos de la empresa, pero articulados, alineados a responder tres cuestiones fundamentales: el qué se está haciendo, por qué, y qué debes hacer para mejorar el desempeño de la empresa. (Bonilla, 2019)

2.2.1.1.2 *El Informe COSO II*

A diferencia del primero, el informe COSO II tuvo la virtud de abordar la gestión del riesgo y el control interno bajo un enfoque sistémico aplicable a todo tipo de empresa, conforme lo explica la revista digital Conexión ESAN (2019), “Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos.” (párr. 2) vale decir, proporciona seguridad y reduce la posibilidad de cometer errores que afecten el objetivo y las estrategias de la empresa.

De similar forma, la Asociación Española para la Calidad - AEC (2019) señala en su sitio web, que en el 2004, se publicó el Marco integrado de gestión de riesgos (Enterprise Risk Management – Integrated Framework) – COSO II o COSO ERM 2004, cuyo objetivo fue diagnosticar, identificar y evaluar los problemas de gestión de riesgos, involucrando en este proceso a todo el personal de la empresa, en todos sus niveles.

2.2.1.1.3 *El Informe COSO III*

Fue publicado en el año 2013, como una versión mejorada del COSO II, teniendo en cuenta los grandes cambios y avances tecnológicos de las industrias como efecto de la globalización, centrando su enfoque en mejorar la cobertura de la gestión de riesgos en las organizaciones. (Martínez, s/f)

De similar manera, ISOTools Excellence (s/f) señala que, es la versión renovada del COSO II – Marco Integrado de Gestión de Riesgos y que éstas mejoras implica a aumentar la confianza en eliminar riesgos y conseguir cumplir con los objetivos, transparentar la comunicación e información de la empresa, entre otras novedades.

2.2.1.1.4 *Sistema de control interno*

El sistema de control interno constituye un proceso, pero de carácter integral, es decir, abarca todas las actividades operativas de las empresas, a decir de ISO Tools Excellence (2019) tiene como objetivo el asegurar de manera confiable la información.

Por ello, en segundo término, busca prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. En este sentido, la Contraloría General de la

República del Perú (2014) lo conceptúa como: “... el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

2.2.1.2 Componentes del control interno

Según Calle (2020), al tener una comprensión cabal de los componentes del control interno permitirá a gerentes y colaboradores de toda empresa, diseñar, implementar y operar efectivamente su sistema de control. Estos componentes, propios del enfoque COSO son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

De modo similar Rivera (2015) manifiesta que, los componentes del control interno están interrelacionados sistémicamente y representan todo lo necesario para que una organización pueda lograr sus objetivos estratégicos y operativos, y que servirá como guía en el proceso de la administración del negocio.

Preciso es relieves que el enfoque sistémico y la identificación de los componentes enunciados ha permitido que éstos funcionen como subsistemas interactuantes e interrelacionados, alineados con insumos input y salidas como output y como elemento clave los procesos analizados con pensamiento crítico, rediseñados si se requiere para optimizarlos en función a los objetivos empresariales.

2.2.1.2.1 Ambiente de control

Para Calle (2020), es el conjunto de normas, procesos y parámetros por las que la empresa (directivos y empleados) deben regirse para llevar a cabo sus responsabilidades, cumplan sus actividades y los objetivos trazados; es decir, es la base para que el resto de los componentes funcionen de modo efectivo, y que para ello además, se debe tener en consideración los siguientes elementos:

- Integridad y valores éticos, a través del cual se determinarán los valores éticos y la buena conducta como aspectos conscientes e interiorizados para todos los integrantes de la empresa.

- Compromisos para la competencia, permitirá enfocarse en mejorar los conocimientos y aptitudes de sus trabajadores, previo análisis de las sus habilidades y actitudes.
- Estructura organizacional, a través de la cual se establecerá las líneas o niveles jerárquicos, con las funciones y responsabilidades que apoyen la gestión.
- Asignación de autoridad y responsabilidad, mediante la cual se autorizarán a los integrantes de la empresa ejecutar sus labores, en función a sus niveles jerárquicos dentro de la estructura de la empresa.
- Políticas de recursos humanos, a través de las cuales se establecerán las normas o reglas claras, por las cuales se regirá la empresa y sus integrantes, utilizando su potencial y discrecionalidad.

2.2.1.2.2 *Evaluación de riesgos*

De nuevo Calle (2020), nos dice que consiste en identificar y analizar los riesgos internos y externos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe gestionar los riesgos, realizando un control minucioso de los procesos de la empresa.

De igual forma Rivera (2015) manifiesta que, este componente implica identificar, analizar y valorar los principales riesgos que la empresa tiene para cumplir con los objetivos planteados, para lo cual debe quedar reflejado en todo el quehacer de la empresa; es decir, estos riesgos deben tenerse en cuenta en todas las actividades que realiza la empresa. Sobre todo que los riesgos son la posibilidad de perder o fracasar si es que se deja avanzar elementos incontrolables, externos los cuales deben minimizarse, previa identificación, medición y planes de control y/o remediación.

2.2.1.2.3 *Actividades de control*

Según Calle (2020), comprende las actividades que realiza el personal de la empresa (políticas y procedimientos), para asegurar que los controles establecidos para mejorar los riesgos encontrados, estén obteniendo buenos resultados, para luego plantear mejoras y monitorear su funcionamiento.

A través de este componente se establecen las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control precisos para gestionar y verificar la calidad de la gestión y el cumplimiento de los objetivos y la misión institucional. (Contraloría General de la República de Cuba, 2019),

Además, Romero (2012) manifiesta que, son todas las actividades asignadas que realiza la gerencia y demás integrantes de la empresa, las cuales están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos, pudiendo ser éstas, manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, gerenciales o específicas y preventivas. A través de este componente se podrá asegurar un mayor grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.

2.2.1.2.4 Información y comunicación

Calle (2020) afirma que, a través de este componente las empresas generan documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos internos, el cual hará posible operar y controlar el negocio. Este proceso se podrá realizar, al existir una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización, es decir, que llegue a todo el personal de la empresa, siendo éste un enfoque horizontal de manejar una empresa moderna, no sólo en modo vertical que es lo tradicional y limita que los colaboradores trabajen conociendo y abriendo su potencial en favor del quehacer diario y objetivos.

La información y comunicación permitirán cumplir con las responsabilidades individuales y grupales de la empresa, para lo cual se deberán establecer los métodos, procesos, canales, medios y acciones que aseguren el flujo de la información en todos los niveles con calidad y oportunidad. La información, es el resultado de todas las actividades provenientes del interior y el exterior de la empresa, la comunicación debe ser fluida con la finalidad de obtener mensajes claros y eficaces. (Provias Nacional, 2019)

2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo

Según Calle (2020), afirma que este componente permitirá detectar fallas, comprobar si los sistemas de control interno están bien diseñados y estén operando de manera adecuada, para ayudar a la gestión tomar decisiones oportunas y quizá mejorarlos.

Este componente evalúa la ejecución del control interno y además asegura que funcionen adecuadamente, de lo contrario, se deberá aplicar las medidas correctivas necesarias. Éstas se deben realizar periódicamente y de manera específica; asimismo, la gestión puede incluir información externa, que permita conocer la opinión de los clientes. (Sotomayor, 2015)

2.2.1.3 Objetivos del control interno

El Informe COSO (2013), establece tres categorías de objetivos, los cuales permiten a las entidades enfocarse en diferentes aspectos del control interno. Estas categorías son las siguientes:

- **Objetivos operativos:** están referidos a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, involucra además los objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de información:** tienen que ver con la información financiera y no financiera interna y externa, asimismo, comprende aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, entre otros aspectos establecidos por la propia entidad.
- **Objetivos de cumplimiento:** referido al cumplimiento de las normas emitidas por entidades reguladoras y a las que debe ceñirse la entidad.

2.2.1.4 Tipos de control interno

CONTPAQI (s/f) afirma que, existen 03 tipos de control interno que ayudarán a la empresa a mejorar sus operaciones y a cuidar los recursos, esfuerzos y ambiente laboral.

- **Control interno preventivo**, consiste en realizar acciones que permitan predecir futuras eventualidades (riesgo de errores o fraudes), que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos de la empresa y ayude a prevenir la pérdida de activos. Como primer paso, se debe establecer la visión y misión de la empresa, establecer reglas claras, a través de un código de conducta. Luego, se deberá definir y delimitar los puestos de trabajo, asignándoseles sus responsabilidades a cada colaborador de la empresa.
- **Control interno de detección**, a través de este tipo de control se podrá identificar errores que no fueron atendidos por los controles preventivos, para aplicar medidas correctivas y evitar la pérdida de activos, recursos e incumplimiento de los procedimientos y políticas establecidas.
- **Control interno correctivo**, identificado los errores o irregularidades se deberán establecer actividades de control correctivo, proponiendo soluciones y nuevas medidas para evitar errores, estableciendo constante monitoreo en las áreas que resultaron afectadas.

Retomando la revista Actualícese (2021) en su publicación de fecha de 25 de septiembre, precisa que el control interno no solo tiene que ver con las acciones contables o financieras, sino que también involucra las actividades administrativas o gerenciales siguientes:

- **Control interno financiero:** Proceso que comprende el plan de la organización y las políticas y procedimientos de las operaciones y transacciones orientadas al resguardo de los recursos, así como la revisión de los informes financieros.
- **Control interno administrativo:** Lo constituyen los procesos administrativos de planeamiento, organización, dirección y control. Tiene como objetivo promover la eficiencia de sus operaciones para el logro de sus metas programadas.

2.2.1.5 Importancia del control interno

Se basa primero, en su carácter preventivo, el antes de y segundo por su eficacia, logro de metas, como apoyo a la gestión de la empresa, o más precisamente, en la planificación estratégica, enfocada en la gestión de procesos para la generación de valor,

es decir de utilidades mediante las actividades de la empresa y; la toma de decisiones. (Oliveira, 2017)

Según Moreno (2020), afirma que el control interno ayudará a la empresa a estandarizar sus operaciones, identificar sus objetivos, establecer mecanismos de monitoreo constante para validar el cumplimiento de sus objetivos y brindar confiabilidad en la información generada.

2.2.1.6 Fases del control interno

Conforme lo señala la Contraloría General de la República del Perú (s/f), para implementar el control interno se deben cumplir 03 fases:

- **Planificación**, en esta fase, la alta dirección hace un compromiso formal y constituye un comité que será el responsable del conducir el proceso. Además, será la encargada de realizar el diagnóstico situacional de la entidad, la misma que servirá como base para la elaboración de un plan de trabajo de implementación.
- **Ejecución**, en ella se desarrolla las actividades o acciones establecidas en el plan de trabajo, la cual se ejecuta a nivel de 2 secuencias: a nivel de entidad, en la que establecen las políticas y normativa de control que serán necesarias para la protección de los objetivos institucionales, bajo las normas y componentes del control interno; a nivel de procesos: se desarrolla en base a los procesos críticos identificados y de los riesgos que amenazan su cumplimiento.
- **Evaluación**, comprende las acciones orientadas a obtener un adecuado proceso de implementación del sistema de control de interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

De manera similar Urbizagástegui & Asociados (2022), nos ilustran que la implementación del control interno, tiene 3 fases, las cuales están distribuidas en 5 etapas:

- **Planificación**, tiene por propósito desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su sistema de control interno, en la que se establecen compromisos en todos los niveles de la entidad. Comprende 3 etapas: I. Acciones preliminares, II. Identificación de brechas (deficiencias por cerrar

identificadas y cuantificadas en la elaboración de diagnóstico del Sistema de Control Interno-SCI), y III. Elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas.

- **Ejecución**, se da cumplimiento a cada una de las acciones establecidas en el plan de trabajo para reducir las brechas identificadas en el diagnóstico del SCI. En esta fase se desarrolla la etapa IV. Cierre de brechas.
- **Evaluación**, a través de la cual se determinarán si los procedimientos y mecanismos implantados se realicen de manera adecuada, de resultar desfavorables, se deben modificar los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo proyectado. Comprende la etapa V. Reportes de evaluación y mejora continua.

2.2.1.7 Principios del control interno

Acorde con lo que señala Villeda (2020), el modelo COSO 2013, consta de 5 componentes y que éstos a su vez contienen 17 principios básicos, que deben estar presentes y actuar de manera íntegra durante el proceso de control interno, siendo estos los siguientes:

Ambiente de control interno: contiene 5 principios:

1. La organización demuestra un compromiso con la integridad y valores éticos.
2. El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.
3. Establecer la estructura, responsabilidad y autoridad.
4. Demostrar compromiso con la competencia profesional.
5. Reforzar la responsabilidad

Evaluación de riesgos: contiene 4 principios:

6. Objetivos claros para identificar y evaluar sus riesgos asociados.
7. Riesgos asociados a los objetivos.
8. Probabilidad de fraude en la evaluación de riesgos.
9. Cambios que podrían afectar significativamente.

Actividades de control: consta de 3 principios:

10. Actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
11. Actividades de control generales acerca de la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

12. Actividades de control a través de políticas y procedimientos.

Información y Comunicación: contiene 3 principios:

13. Genera y utiliza información de calidad.

14. Comunica internamente la información relevante.

15. Comunica externamente los asuntos relevantes que afectan el funcionamiento del control interno.

Actividades de monitoreo: consta de 2 principios:

16. Evaluaciones continuas y evaluaciones independientes.

17. Evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de ejercer acciones correctivas.

2.2.2 Teoría de la empresa

La teoría de la empresa reúne un conjunto de principios, normas y procedimientos que explican la esencia de la empresa y su relación con el mercado y la sociedad. (Westreicher, 2020)

Para Alvarado (2011; citado por Beltrán, 2016) afirma que, la filosofía de la empresa es crecer junto con los clientes creando fuentes de trabajo, buscando el bienestar de los clientes satisfaciendo sus necesidades con la adquisición de productos de calidad, con un buen servicio y una organización confiable, es decir, que son generadores de riqueza y empleo.

2.2.2.1 Tipos de empresa

2.2.2.1.1 Según la actividad económica

Conforme sostiene el INEI (2019), nuestro país tiene actividades económicas de mayor importancia como son la manufactura, comercio y servicio, puesto que son las que generan riqueza y como consecuencia, empleo.

- Manufactura, actividad que significa la transformación de insumos provenientes del factor “tierra” o de la naturaleza en otros productos para el mercado.
- Comercio, significa la venta de productos transformados o no, al por menor o al por mayor como parte de la fase de distribución de productos de la actividad económica.

- Servicios, llamadas también actividades terciarias en la clasificación económica e implica a actividades no producidas o transformadas de bienes materiales pero que cumplen un rol importante en este proceso.

2.2.2.1.2 Según la forma jurídica

El Portal del MINCETUR (2017) en su sección Negocios señala que, el Perú tiene 6 tipos de empresa y de los cuales los empresarios nacionales, internacionales y emprendedores pueden elegir según el giro del negocio. Éstas pueden ser:

- **Unipersonal:** Es un tipo de empresa en la que el empresario o personal natural debe asumir sus compromisos con sus ingresos personales, es decir, sus fuentes de ingresos son el trabajo y el capital invertido.
- **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.):** La empresa es una persona jurídica con derecho privado constituida por la voluntad de un titular, inicia sus actividades de forma individual, utilizando un Registro Único de Contribuyentes (RUC) y un patrimonio distinto al propio. El patrimonio de la empresa queda totalmente separado del patrimonio personal del titular.
- **Sociedad Anónima (S.A.):** Es una entidad jurídica de derecho privado con naturaleza comercial o mercantil, que realiza actividades de compra, venta, acceder a créditos, producir bienes y servicios y firmar contratos, además, tiene responsabilidad limitada. Este tipo de empresa, se caracteriza por tener muchos socios accionistas quienes aportan bienes pecuniarios o no pecuniarios para formar un capital social cuyo monto posibilita realizar operaciones que serían imposibles para el organizador en forma individual.
- **Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.):** Es una sociedad anónima que tiene sus acciones abiertas, para que puedan ser adquiridas por personas interesadas en invertir y convertirse en socios accionistas.
- **Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.):** Es un tipo de empresa que sus accionistas no supera las 20 personas y sus acciones no están inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores. Sus acciones solo pueden ser adquiridas por sus propios socios.
- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.):** En este tipo de sociedad el capital se divide en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, de

modo que no pueden ser incorporados en forma de títulos valores ni llamarse acciones. El número de socios no pueden ser más de 20 y no responden con su patrimonio personal por las deudas de la empresa.

2.2.2.1.3 Según el tamaño

Conforme sostiene el INEI (2019), nuestro país tiene actividades económicas de mayor importancia como son la manufactura, comercio y servicio, puesto que son las que generan riqueza y como consecuencia, empleo. Por ello, teniendo en cuenta el criterio de segmento empresarial, existen tres (03) tipos de empresa:

- **Microempresas:** son aquellas empresas que no requieren de una inversión muy grande, asimismo, sus ventas no deben superar las 150 UIT y solo deben tener entre 1 a 10 trabajadores en planilla.
- **Pequeñas empresas:** son aquellas que perciben entre 150 y 1700 UIT y el número de sus trabajadores puede variar entre 1 a 100.
- **Mediana empresa,** este tipo de empresa tiene ventas anuales mayores a 1700 UIT y menores a 2,300 UIT.

2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa

En la Ley N° 30056 denominada, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial de la nueva. Sin embargo por ser vigente la siguiente definición proviene del Decreto Supremo N° 007-2008-TR: 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.

Concordante con lo antedicho, la Ley N° Ley 30056, establece que las MYPE deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

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

En tal sentido establece que, las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

2.2.3.1 Importancia de las MYPE

Si se toma en cuenta la tipología de Gran Empresa, Mediana Empresa y pequeña y Microempresa, las MYPE, tienen un rol importante en el Perú, puesto que contribuyen de manera significativa a favor de la economía nacional, aportando aproximadamente el 40% del PBI, generan el 47% del empleo, en el Perú son alrededor del 96.5% de las empresas existentes, generan desarrollo asumiendo el enfoque de equidad de género con oportunidad a mujeres emprendedoras y dando movimiento de créditos generalmente por las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito (CMAC). (Guzmán, 2018)

De forma similar ComexPeru (2020) afirma que, las micro y pequeñas empresas desempeñan un papel importante dentro de la economía del país y en el resto del mundo, puesto que contribuyen al desarrollo económico y a la generación de empleo, pero sin embargo, tiene restricciones en el ámbito financiero impidiendo su crecimiento. Asimismo, indica que según la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho) en el 2020, las mypes constituyeron el 95% de la estructura empresarial, emplearon a un 26.6% de la PEA y que por las medidas restrictivas emitidas por el problema del COVID-19 el número de las Mype se redujo un 48.8% con respecto a 2019.

2.2.4 Teoría de los sectores productivos

Para el Instituto Pacífico (2017; citado por Berrospi, 2019), afirma que, el campo económico a través de la historia se venía organizando bajo un esquema de sus

actividades de producción, distribución y consumo para satisfacer sus múltiples necesidades.

De manera similar, la Cámara de Comercio de Lima (2019) también afirma que: la producción en economía debe clasificarse por sus actividades primaria, secundaria y terciaria.

2.2.4.1 Clasificación de los sectores productivos

Retomando a la Cámara de comercio de Lima (2019) nos menciona que:

- Sector primario, cuantifica la extracción y transformación de recursos naturales en bienes de consumo e incluye a los sectores agropecuario, pesca, minería e hidrocarburos y manufactura de procesamiento de recursos primarios.
- Sector secundario, están consideradas todas las actividades que transforman las materias primas en productos manufacturados, como por ejemplo la manufactura de procesamiento de recursos primarios, electricidad, agua y construcción.
- Sector terciario, incluye actividades de servicios o producción de intangibles, tanto en el proceso productivo como hacia la población en general, están considerados el sector comercio y el de servicios.

2.2.5 Teoría del sector comercio

El sector comercio sigue siendo un mercado atractivo para los inversionistas y prueba de ello son los nuevos proyectos de centros comerciales que se encuentran previstos para este y los años siguientes. Sin embargo, si nuestra economía no crece a tasas óptimas y mantiene rezagos en materia de competitividad, no podemos pedir que el sector comercio mantenga el dinamismo de periodos pasados ni que contribuya con todo su potencial al crecimiento de la economía. (ComexPerú, 2020)

2.2.6 Breve descripción de la pequeña empresa del caso de estudio

La pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.”, identificada con RUC 20232473640 que corresponde a la tipología de la SUNAT, está representado por su titular gerente y bajo la dirección de una administradora. El capital de trabajo es definido

por los aportes del único aportante. La empresa tiene más de 20 años de actividad comercial. Inició sus actividades en el año 1995, con domicilio fiscal en el Jr. Gregorio Delgado N° 114 de la ciudad de Tarapoto, provincia de San Martín y departamento de San Martín, tiene como actividad económica principal la comercialización de materiales de oficina, materiales de enseñanza y enseres domésticos al por menor, cuenta con 05 trabajadores y sus ventas anuales promedian entre 150 hasta 1700 UIT, clasificándose por ello como pequeña empresa. La empresa está autorizada a emitir comprobantes de pago electrónicos y tiene un sistema de contabilidad computarizado.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de control interno

El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (Conexión Esan, 2017)

El control interno, también es un proceso orientado a la consecución de los objetivos institucionales, realizando tareas y actividades que involucren a directivos y a todo el personal, dando así seguridad razonable a conseguir las metas trazadas. (COSO, 2013)

2.3.2 Definiciones de empresa

Para Mc Graw Hill (s/f), la empresa es un conjunto de personas y recursos que interactúan entre sí para conseguir sus objetivos, que para ello necesita de una organización que facilite la coordinación coherente de todos los medios y personas que forman parte de la empresa. Asimismo, señala que, es un lugar en el que las personas pasan gran parte de su vida aportando a la empresa con su trabajo.

Por otra parte, STEL Order (2021) señala que, la empresa está integrada por una, dos o más personas que tienen una actividad profesional, un objetivo en común y que buscan obtener ganancias y/o beneficios.

2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa

Es la unidad económica compuesta por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Las micro y pequeñas empresas se registran en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa – REMYPE. (SUNAT, 2019)

El término micro y pequeña empresa utiliza la sigla MYPE y según SUNAT (2023) que para que una microempresa sea considerada como tal, es necesario que sus ventas anuales no deben ser mayores a 150 Unidades Impositivas Tributaria (UIT), en tanto si estas no superan ventas anuales a 1,700 UIT se consideran como pequeñas empresas. No obstante, en Perú cabe diferenciar otros regímenes societarios como el de PYMES que alude a las pequeñas y medianas empresas siempre que superen las 1,700 UIT de ventas anuales; pero, no llegan a superar las 2,300 UIT al año. Además, se tiene a las MIPYMES que consideran a las micro, pequeñas y medianas empresas y se caracterizan por el régimen especial laboral, por el que se rigen como emprendimientos.

2.3.4 Definiciones de los sectores productivos

Para EAE (2023) los sectores productivos, son denominados también como los sectores de actividad económica y se clasifican en función al tipo de proceso productivo, que se agrupan por semejanzas y afinidad y que éstos a lo largo de la historia han ido evolucionando y transformándose, con el afán de brindar respuestas eficientes y efectivas a las necesidades del ser humano.

Por su parte Indeed (2023) señala que, el sector productivo encierra a todas las instituciones, empresas y corporaciones públicas y privadas con o sin fines de lucro, independientemente de su tamaño, actividad empresarial, fines comerciales o el país donde se constituyó y se dividen en tres sectores principales (primario, secundario y terciario), y que de acuerdo a los avances científicos y tecnológicos, consideran un cuarto y quinto sector productivo.

2.3.5 Definiciones de sector comercio

Este sector de la economía comprende a las empresas dedicadas a la venta al por mayor y al por menor (sin transformación) de todo tipo de productos y la prestación de servicios accesorios a la venta de esos productos. La venta al por mayor y la venta al por menor son los estadios finales de la distribución de productos. (INEI, 2019)

Para Avolio et al. (2011), las MYPE contribuyen considerando su participación en el desarrollo socioeconómico de las zonas en donde se ubican, generando empleo y generando empleo a importantes sectores de la población.

2.4 Hipótesis

En la investigación no se plantó hipótesis, debido a que la investigación fue de nivel descriptivo. Según Hernández et al. (2014), indica que no se formulan hipótesis debido a que se enfocan temas poco estudiados; ya que, tiene como propósito evaluar la relación que existe entre dos o más variables.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cualitativo.

3.1.2 Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo, porque se describió las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.”

3.1.3 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Fue no experimental, porque no se manipuló ningún aspecto de la variable, cosas o personas ya que solo se limitó a describirlas en su contexto natural. Fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable. Fue bibliográfico, porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque en la medida de lo posible se revisó los documentos pertinentes relacionados con la investigación. Finalmente, fue de caso porque solo se limitó estudiar a una sola empresa.

3.2 Población y muestra:

3.2.1 Población

La población estuvo conformada por todas las MYPE del sector comercio del Perú.

3.2.2 Muestra

La muestra fue la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.”, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

3.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable

3.3.1 Matriz 1: Matriz de operacionalización de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes del objetivo específico 1:

| VARIABLE COMPLEMENTARIA | ANTECEDENTES PERTINENTES | DEFINICIÓN OPERACIONAL | | | | | | | |
|--------------------------|---|--------------------------|----------------------------|----|----|----|----|----|---|
| | | ANTECEDENTES PERTINENTES | C1 | C2 | C3 | C4 | C5 | C6 | |
| Antecedentes pertinentes | Un antecedente es pertinente, si tiene la misma variable o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo; así como también, un objetivo específico referido a la empresa del caso de estudio del antecedente, el mismo diseño de investigación y las mismas técnicas e instrumentos de recojo de información para dicho objetivo específico; los resultados y/o conclusiones responden a los objetivos específicos; finalmente, todo se debe cumplir al mismo tiempo. Es decir, un antecedente es pertinente, si cumple con los criterios: C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2021). | Nacionales | Cadillo (2020) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Gutiérrez (2019) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Mogollón (2018) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Jiménez (2018) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Torres (2018) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | Caururo (2017) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | Regionales | No se ha podido encontrar. | | | | | | |
| | | Locales | No se ha podido encontrar. | | | | | | |

Fuente: Elaboración propia con el asesoramiento del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

Leyenda de los criterios:

Cero (0) = No cumple con el criterio.

Uno (1) = Sí cumple con el criterio.

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

C₁: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C₂: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. Significa que, el antecedente debe tener algún objetivo parecido, por lo menos un objetivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C₃: Tiene que ver con el resumen de la metodología del antecedente: En el antecedente se debe describir el resumen de la metodología, donde por lo menos, debe considerarse las técnicas e instrumentos de recojo de información.

C₄: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C₂.

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

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

3.3.2 Matriz 2: Matriz de operacionalización de la variable del objetivo específico 2:

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE | OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|------------------------------|--|
| | | Dimensiones | Sub-Dimensiones | Indicadores (Preguntas) |
| Control Interno | El control interno ayuda a las organizaciones a conseguir sus objetivos más relevantes y a mantener y mejorar su rendimiento. Asimismo, permite a las entidades realizar de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adecúen a los cambios del entorno operativo y de negocio, disminuyendo riesgos y apoyando en la toma de decisiones (COSO, 2013). | Ambiente de Control | Filosofía de la dirección. | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios? 2. ¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales? 3. ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad? 4. ¿Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas? 5. ¿La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control? 6. ¿La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI? |
| | | | Integridad y valores éticos. | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones? 2. ¿La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública"? 3. ¿Se comunican debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas? 4. ¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad? 5. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección? |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | Administración estratégica. | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimiento documentado? 2. ¿Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos? 3. ¿La entidad ha formulado el análisis de la situación con participación de todas las gerencias para definir su direccionamiento y desarrollo de los servicios? 4. ¿Los resultados de las mediciones efectuadas a los planes operativos en los últimos dos semestres están dentro de los niveles esperados? |
| | | | Estructura organizativa. | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad? 2. ¿Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información? |
| | | | Administración de los recursos humanos. | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y de los principios éticos? 2. ¿Las unidades orgánicas cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo sus actividades? 3. ¿La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas? |
| | | | Competencia profesional. | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo? 2. ¿El titular, funcionarios y demás servidores son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno? |
| | | | Asignación de autoridad y responsabilidad. | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.? |
| | | | Órgano de Control Institucional | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Los Órgano de Control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo? |

| | | | | |
|--|--|-----------------------|---|---|
| | | | | <ol style="list-style-type: none"> 2. ¿Son de comprobada competencia e idoneidad profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo del OCI? 3. ¿El OCI evalúa periódicamente el sistema de control interno de la entidad? |
| | | Evaluación de Riesgos | Planeamiento de la administración de riesgos. | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿El planeamiento de la administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos? 2. ¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos? |
| | | | Identificación de los riesgos. | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades. 2. ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos? 3. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)? |
| | | | Valoración de los riesgos. | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)? 2. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)? 3. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito? |
| | | | Respuesta al riesgo. | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados? 2. ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos? |
| | | | Actividades de control | Procedimiento de autorización y aprobación. |

| | | | | |
|--|--|----------------------------|--|--|
| | | | | procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables? |
| | | | Segregación de funciones. | 1. ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo? 2. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude? |
| | | | Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. | 1. ¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)? 2. ¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener? |
| | | | Verificaciones y conciliaciones. | 1. ¿Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas? |
| | | | Documentación de procesos, actividades y tareas. | 1. ¿El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos? |
| | | | Revisión de procesos, actividades y tareas. | 1. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? |
| | | Información y comunicación | Calidad y suficiencia de la información. | 1. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? |
| | | | Comunicación interna. | 1. ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna? 2. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del persona? |
| | | | Comunicación externa. | 1. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional? |
| | | Supervisión y Monitoreo | Actividades de prevención y monitoreo. | 1. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello? |
| | | | Seguimiento de resultados. | 1. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias |

| | | | | |
|--|--|--|------------------------------|---|
| | | | | para su corrección. 2.¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI? |
| | | | Compromisos de mejoramiento. | 1.¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas? |

Fuente: Elaboración propia con el asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco (2023).

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información:

3.4.1 Técnicas

Para recabar información de la parte bibliográfica, referida al objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes, para a partir de ahí, se describan; luego, los resultados del objetivo específico 1. Fue documental, porque permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de internet, trabajos de investigación, tesis y otras fuentes documentales relacionadas con información sobre la caracterización del control interno en las empresas del rubro comercio. Para el recojo de la información del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad. Para el objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo. Y, para el objetivo específico 4, se utilizó la técnica de observación y análisis de deducción lógica.

3.4.2 Instrumentos

Para el objetivo específico 1, se utilizó como instrumento de recojo de información fichas bibliográficas; luego, los resultados se describieron en la tabla 1 de la investigación. Para cumplir con el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, en base a interrogantes relacionadas con las bases teóricas y antecedentes dirigidos a la administradora de la empresa del caso de estudio; luego, los resultados se especifican en la tabla 2. Para el objetivo específico 3, se tomaron como instrumentos de recojo de información las tablas 1 y 2 de la presente investigación. Y, finalmente para el objetivo específico 4 se utilizaron los resultados de la tabla 2.

3.5 Método de análisis de datos

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo e individual y comparativo de acuerdo a los objetivos, es así que, para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas. Luego, esos resultados se describieron en la tabla 1. Para hacer la discusión de los resultados, se observó la tabla 1, para establecer la similitud y no similitud de resultados entre los autores; seguidamente, se compararon dichos resultados con los resultados de los

antecedentes internacionales; finalmente, se explican dichos resultados, a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Para el objetivo específico 2, se empleó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas relacionadas a la caracterización del control interno de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, así como también la técnica de observación. Luego, los resultados se describieron en la tabla 2; para hacer la discusión de resultados, se compararon dichos resultados con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; finalmente, se trató de explicar dichos resultados, a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Para alcanzar los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 1 y 2, los cuales se describen y analizan en la tabla 3, para obtener resultados de coincidencia o no coincidencia de dichos resultados. Para hacer la discusión de resultados, se trató de explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados, a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Finalmente, para conseguir los resultados del objetivo específico 4, se utilizó la técnica de observación y análisis deductivo y como instrumento los resultados de la Tabla 2, que se obtuvieron a partir del objetivo específico 2 en base a la encuesta realiza para lograr evidenciar las deficiencias o fortaleza que tiene la empresa del caso en estudio y luego proceder elaborar las propuestas de mejora.

3.6 Aspectos éticos

La presente investigación se basa en el Código de Ética del Contador Público y los Principios Éticos establecidos en el Código de Ética de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, que se enuncian de manera explícita a continuación:

- **Protección a las personas**, se respetó sus derechos fundamentales, protegiendo su dignidad humana, identidad, confidencialidad, privacidad, entre otros tipos de información.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad**, el presente trabajo de investigación no involucra el medio ambiente, plantas y animales, sin embargo, se

tomaron medidas para respetar el entorno del medio ambiente en la que se encuentra la empresa.

- **Libre participación y derecho a estar informado**, el desarrollo y resultado de la investigación fue informado al representante de la empresa, teniendo presente que está libre de seguir participando en ella o no.
- **Beneficencia no maleficencia**, se tuvo en cuenta el bienestar de las personas involucradas, evitando causar efectos adversos y maximizar los beneficios a través del trabajo de investigación.
- **Justicia**, se aplicó este principio de forma mesurada, evitando realizar prácticas injustas a los involucrados en el desarrollo de la investigación.
- **Integridad científica**, se desarrolló un trabajo honesto practicando las normas deontológicas de la profesión.

Asimismo, cumplió con las normas establecidas por la Escuela Profesional de Contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. En cuanto al desarrollo de la investigación se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

IV. RESULTADOS

4.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.

Tabla 1: Resultados del objetivo específico 1:

| AUTOR (ES) | RESULTADOS |
|-------------------------|---|
| Gutiérrez (2019) | Menciona que, la empresa Gutiérrez Rojas Erika Marcela, el control interno que tiene no es adecuado, porque el 60% del personal encuestado asegura que la empresa, no se maneja un Manual de Organización y Funciones que ayudaría en el desarrollo de las actividades; solo cuentan con un control de asistencia del personal y un registro de entradas y salidas de productos, dinero y otros. |
| Cadillo (2020) | Indica que, la empresa Comercializadora Reyes SRL requiere implementar los procedimientos de un sistema de control interno que le permita optimizar su uso adecuado; y que a su vez, necesita contratar con más personal para incrementar y mejorar la atención al público, lo que redundará en la generación de más ingresos y ganancias, mejorando su crecimiento como empresa y ganar posicionamiento en el mercado, en función a fidelidad de sus clientes. |
| Jiménez (2018) | Sostiene que, la empresa MABYCORP S.A.C. no cuenta con un sistema completo de control interno, identificando mayor deficiencia en el componente evaluación de riesgos, componente donde se evidenció errores, falta de organización y poco control en las diversas áreas de la empresa, poniendo en peligro sus metas programadas, para lo cual se recomendó hacer una propuesta de mejora para implementarla. |

Mogollón (2018) Establece que, la empresa Distribuidora OTOYA no tiene implementado su sistema de control interno, porque se ha evidenciado debilidades en todas sus áreas (personal, logística, almacén, contabilidad y compras), no tiene instrumentos de control y tampoco existen manuales de procedimientos, funciones y demás instrumentos de gestión, por lo que, se recomendó como propuesta de mejora diseñar un manual de organización y procedimientos, enfocándose principalmente, en el área de almacén, ya que no proporciona información confiable, debido a la falta de organización y al desconocimiento de sus funciones y demás instrumentos de gestión; así como tampoco, existe comunicación fluida entre el personal.

Torres (2018) Afirma que, la empresa ESLITH E.I.R.L. sí cuenta con un sistema de control interno, pero que muestra debilidades en el componente de supervisión y monitoreo, específicamente en el área de tesorería, ya que no realizan supervisiones a las cobranzas y tampoco se controlan las facturas cobradas y por cobrar por la falta de manuales de procedimientos para realizar las labores de supervisión, por lo que se recomendó implementar medidas correctivas con fines de mejora.

Caururo (2017) Describe que, la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. de Casma, carece de un sistema de control interno formal y que esto afecta y pone en riesgo sus objetivos institucionales, por lo que concluye en la necesidad de implementarlos para poder optimizar sus recursos y asegurar el cumplimiento de sus objetivos trazados.

Fuente: Elaboración propia, en base a los antecedentes nacionales pertinentes y la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

4.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características del control interno de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, 2023.

Tabla 2: Resultados del objetivo específico 2:

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL

1.1 Edad:

- a) De 20 a 29 años [] b) De 30 a 39 años []
c) De 40 a 49 años [] d) De 50 años a más [X]

1.2 Sexo:

- a) Femenino [X] b) Masculino []

1.3 Estado civil:

- a) Soltero (a) [] b) Casado (a) [X]
c) Conviviente [] d) Divorciado (a) []
e) Otros []

1.4 Tiempo de Experiencia:

- a) De 1 a 4 años [] b) De 5 a 9 años []
c) De 10 a 19 años [] d) De 20 años a más [X]

Profesión u ocupación: Técnico en Contabilidad

II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1 Nombre de la empresa : INVENTA SYSTEM E.I.R.L.

2.2 Dirección : Jr. Gregorio Delgado N° 114 – San Martín – San Martín - Tarapoto.

2.3 Actividad principal : Comercialización de venta de materiales de oficina, materiales de enseñanza y enseres domésticos al por menor.

2.4 Tipo de Régimen Tributario : MYPE

2.5 Permanencia en el sector y rubro:

- a) De 1 a 4 años [] b) De 5 a 9 años []
 c) De 10 a 19 años [] d) De 20 años a más [X]

2.6 Número de trabajadores : 05

III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

| ITEMS (preguntas) | RESULTADOS | |
|--|------------|----|
| | SI | NO |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | |
| 1.1 ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios? | X | |
| 1.2 ¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales? | X | |
| 1.3 ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad? | X | |
| 1.4 ¿Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas? | X | |
| 1.5 ¿La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control? | X | |
| 1.6 ¿La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI? | X | |
| 1.7 ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones? | X | |
| 1.8 ¿Se comunican debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas? | X | |
| 1.9 ¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad? | X | |
| 1.10 ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección? | X | |

| | | |
|---------------------------------|---|---|
| 1.11 | ¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimiento documentado? | X |
| 1.12 | ¿Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos? | X |
| 1.13 | ¿La entidad ha formulado el análisis de la situación con participación de todas las gerencias para definir su direccionamiento y desarrollo de los servicios? | X |
| 1.14 | ¿Los resultados de las mediciones efectuadas a los planes operativos en los últimos dos semestres están dentro de los niveles esperados?. | X |
| 1.15 | ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad? | X |
| 1.16 | ¿Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información? | X |
| 1.17 | ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y de los principios éticos? | X |
| 1.18 | ¿Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo sus actividades? | X |
| 1.19 | ¿La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas? | X |
| 1.20 | ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo? | X |
| 1.21 | ¿El titular, funcionarios y demás servidores son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno? | X |
| 1.22 | ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden? | X |
| 1.23 | ¿Los Órganos de Control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo? | X |
| 1.24 | ¿Son de comprobada competencia e idoneidad profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo del OCI.? | X |
| 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS | | |
| 2.1 | ¿El planeamiento de la administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos? | X |
| 2.2 | ¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos? | X |
| 2.3 | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades. | X |
| 2.4 | ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las | X |

| | | |
|--------------------------------------|--|---|
| | actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos? | |
| 2.5 | ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)? | X |
| 2.6 | ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)? | X |
| 2.7 | ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)? | X |
| 2.8 | ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito? | X |
| 2.9 | ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados? | X |
| 2.10 | ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos? | X |
| 3. ACTIVIDADES DE CONTROL | | |
| 3.1 | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades? | X |
| 3.2 | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables? | X |
| 3.3 | ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo? | X |
| 3.4 | ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude? | X |
| 3.5 | ¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)? | X |
| 3.6 | ¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener? | X |
| 3.7 | ¿Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas? | X |
| 3.8 | ¿El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos? | X |
| 3.9 | ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? | X |
| 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | |
| 4.1 | ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? | X |
| 4.2 | ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna? | X |
| 4.3 | ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal? | X |

| | | |
|-----------------------------------|--|---|
| 4.4 | ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional? | X |
| 4.5 | ¿La empresa cuenta con un área encargada de administrar la documentación e información generada y recibida? | X |
| 4.6 | ¿Se cuenta con plataformas virtuales que evidencien la actividad de la empresa? | X |
| 4.7 | ¿Se mantiene actualizado dichas plataformas? | X |
| 4.8 | ¿La empresa lleva la contabilidad electrónica (facturación electrónica)? | X |
| 5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | |
| 5.1 | ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello? | X |
| 5.2 | ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección. | X |
| 5.3 | ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI? | X |
| 5.4 | ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas? | X |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario de la Contraloría General de la República.

4.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, 2023.

Tabla 3: Resultados del objetivo específico 3:

| ELEMENTOS DE COMPROBACIÓN | RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 1 | RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 2 | RESULTADOS |
|-----------------------------------|---|---|---------------------|
| <p>Ambiente de control</p> | <p>Gutiérrez (2019), menciona que, la empresa Gutiérrez Rojas Erika Marcela, su sistema de control interno ano es el adecuado ya que el 60% de los encuestados asegura que no se maneja un Manual de Organización y Funciones que ayudaría para el desarrollo de las actividades; solo cuentan con un control de asistencia del personal y un registro de entradas y salidas de productos, dinero y otros.</p> <p>De igual forma Mogollón (2018), firma que, la empresa Distribuidora OTOYA, no tiene implementado un sistema de control interno, ya que se ha evidenciado debilidades en todas sus áreas (personal, logística, almacén, contabilidad y compras), no tiene instrumentos de control y tampoco existen manuales de procedimientos, funciones y demás instrumentos de gestión, por lo que, recomendó como propuesta de mejora diseñar un Manual de Organización y procedimientos, enfocándose principalmente, en el área de almacén, ya que no proporciona información confiable, debido a la falta de organización y al desconocimiento de sus funciones y demás instrumentos de gestión; así como tampoco, existe comunicación fluida entre el personal.</p> | <p>El representante legal de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L menciona que se evidencia interés de mantener el control interno traducidas en instrumentos de gestión y su difusión y reconoce los aportes de los colaboradores en un clima de transparencia lo que produce la toma de decisiones ante contingencias de desviación respecto a los objetivos evidenciándose en acuerdos y actas. También existe ambiente adecuado de trabajo y actitud para ejecutar recomendaciones de la OCI, basándose en un código de ética, comunicando la información con responsabilidad actitud adecuados con el ejemplo. Todo debidamente documentado, participativo y reconocidos remunerativamente según sus competencias e idoneidad, lo se traduce en un ambiente de control acorde a lo recomendado por COSO. La empresa a través de la administración, ha implementado planes estratégicos y otros instrumentos normativos internos que guían el desarrollo de las actividades y funciones, es decir, tiene implementado un sistema de control interno formal, los cuales le permitirán cumplir con sus objetivos.</p> | <p>No coinciden</p> |

| | | | |
|-----------------------------------|---|---|--------------|
| Evaluación de riesgo | <p>Jiménez (2018), sostiene que, la empresa MABYCORP S.A.C. no cuenta con un sistema completo de control interno, identificando mayor deficiencia en el ambiente de evaluación de riesgos, componente donde evidenció errores, falta de organización y poco control en las diversas áreas de la empresa, poniendo en peligro sus metas programadas, para lo cual recomendó hacer una propuesta de mejora para implementarlo.</p> <p>También Caururo (2017), establece que, la empresa Librería Proyectos E.I.R.L., carece de un sistema de control interno y que ésta afecta y pone en riesgo sus objetivos, por lo que concluye la necesidad de implementarlos para poder optimizar sus recursos y asegurar el cumplimiento de sus objetivos trazados.</p> | <p>La pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L cuenta con un plan de gestión de riesgos los cuales se ha identificado con la participación las unidades orgánicas involucradas, considerando los aspectos internos y externos y la probabilidad de ocurrencia e impactos. Para afrontar han elaborado un plan de acción de control así como los lineamientos de seguimiento y control específicos.</p> | Sí coinciden |
| Actividades de control | <p>Cadillo (2020), menciona que, la empresa Comercializadora Reyes SRL, requiere implementar los procedimientos de control interno, que le permita optimizar su uso adecuado que a su vez necesita contratar más personal para incrementar y mejorar la atención al público, que redundará en la generación de más ingresos y ganancia, aumentando su crecimiento como empresa y ganar posicionamiento en el mercado en función a fidelidad de sus clientes y propone se mejore el componente Actividades de Control.</p> | <p>La pequeña empresa desarrolla sus actividades y procesos en función a manuales (MOF) y directivas los cuales son conocidos y aplicados por los colaboradores y las que presentan riesgos contingentes son asignadas a equipos de control. No obstante, no existe rotación de personal con lo que puede inducir a riesgos de fraude. Asimismo, no realiza un análisis costo-beneficio acerca que los costos superen a los beneficios en términos de un mayor control.</p> <p>Pero, aseguran que los costos de las actividades redunden en resultados esperados para la empresa. También ejecutan verificaciones periódicas sobre procesos, actividades y tareas porque el personal conoce estas e implementan mejoras y evaluaciones para detectar desviaciones y realizar las correcciones del caso.</p> | Sí coinciden |
| Información y Comunicación | <p>Mogollón (2018) expresa que, el área de almacén de la empresa en estudio, no proporciona</p> | <p>El representante legal de la pequeña empresa manifiesta que la información es comunicada en</p> | No coinciden |

| | | | |
|---------------------------------------|--|--|---------------------|
| | <p>información confiable, debido a la falta de organización y al desconocimiento de sus funciones y demás instrumentos de gestión; así como tampoco, existe comunicación fluida entre el personal.</p> | <p>forma útil y confiable como parte importante del proceso de dirección y liderazgo interno, a lo cual utiliza mecanismos y procedimientos para manejo de información al exterior sobre su gestión. El flujo documentario es gestionado por un área responsable. Asimismo, una plataforma virtual facilita y evidencia el trabajo diario, las cuales están debidamente actualizadas, a lo que se suma la digitalización como la contabilidad electrónica que ahorra en costos y tiempo y mejora la productividad.</p> | |
| <p>Supervisión y Monitoreo</p> | <p>Torres (2018) indica que , la empresa ESLITH E.I.R.L., si cuenta con un sistema de control interno, pero que sí muestra debilidad en el componente de Supervisión y Monitoreo, específicamente en el área de tesorería, ya que no realizan supervisiones a las cobranzas y tampoco se controlan las facturas cobradas y por cobrar por la falta de manuales de procedimientos para realizar las labores de supervisión, por lo que recomendó implementar medidas correctivas con fines de mejora.</p> | <p>La pequeña empresa efectúa labores de supervisión y reúne evidencias sobre las desviaciones detectadas. Asimismo, las deficiencias registradas en el monitoreo se comunican a los responsables para medidas correctivas a las cuales se les realiza seguimiento concurrente de su implementación de las recomendaciones de la OCI.</p> | <p>No coinciden</p> |

Fuente: Elaboración propia con el asesoramiento del DTAI Vásquez Pacheco (2023) y en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.4 Respecto al objetivo específico 4:

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno en la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, 2023.

Tabla 4: Resultados del objetivo específico 4:

| COMPONENTE | DEBILIDADES | PROPUESTA DE MEJORA | ACCIONES |
|-------------------------|----------------------|---------------------|-----------------|
| Ambiente de control | Aún no se cuenta | Aún no se | Aún no se |
| Evaluación de Riesgos | con las | cuenta con las | cuenta con las |
| Actividades de control | conclusiones del | conclusiones del | conclusiones |
| Información y | objetivo específico | objetivo | del objetivo |
| Comunicación | 2, las debilidades | específico 2, las | específico 2, |
| Supervisión y Monitoreo | se describirán en el | debilidades se | las debilidades |
| | Cuadro 01. | describirán en el | se describirán |
| | | Cuadro 01. | en el Cuadro |
| | | | 01. |

Fuente: Elaboración propia con el asesoramiento del DTAI Vásquez Pacheco (2023) y en base a los resultados obtenidos en el objetivo específico 2.

V. DISCUSIÓN

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Gutiérrez (2019), Jiménez (2018), Cadillo (2020), Mogollón (2018), Caururo (2017) y Torres (2018), describen las características del sistema de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú, las cuales investigaron en el sentido que no cuentan con un Manual de Organización y Funciones que precise el desarrollo de sus funciones específicas; así tampoco, no tienen implementado procedimientos de control interno para mejorar el flujo de trabajo, cuando no, carecen de un sistema de control interno completo, lo que muestra deficiencias en la identificación y evaluación de riesgos de los procesos de las áreas de la empresa como logística, almacén, contabilidad y compras, también evidencian deficiencias en la comunicación de información, requiriéndose propuestas de mejora. No obstante, aun algunas empresas teniendo implementado el SCI, muestran debilidades sobre todo en supervisión y monitoreo, todo ello afecta la consecución de los objetivos de cada empresa. Estos resultados no coinciden con lo descrito por los autores internacionales citados como **Gonzabay y Torres (2017), Melo y Uribe (2017) y Carrión y Sanango (2016)**, quienes se basan en los lineamientos del INFORME COSO que permite proponer mejoras de control interno para superar las deficiencias y reducir riesgos asociados; por otra parte, argumentan que el enfoque en el ambiente de control incide en la necesidad del Manual de Organización y Funciones para el área de créditos y la evaluación de riesgos asociados, cuyo tratamiento permite la recuperación de la cartera de crédito. Es relevante la caracterización de los procesos de la empresa, debidamente documentados, cuya estandarización permite a su vez mejorar la eficiencia de las operaciones. Finalmente, estos resultados tampoco no coinciden con los argumentos de los autores que sustentan en las bases teóricas del presente estudio, Urbizagástegui & Asociados (2022), Moreno (2020), Calle (2020), Bonilla (2019), Isaza (2018). Rivera (2015), Sotomayor (2015), Conexión Esan (2019) y la Contraloría General de la República (s/f), quienes resaltan el carácter integral del SCI, pues involucran a todas las actividades operativas de la empresa, que ayudan a prevenir riesgos asociados a los bienes o servicios que producen o brindan, y los procesos internos que estos conllevan. Así

mismo, el informe COSO I permite contar con un sistema estándar de indicadores y parámetros para operar eficiente, contable y financieramente con un enfoque que lo sustenta. También, el informe COSO II aborda la gestión del riesgo cuya identificación, medición y evaluación reducen los errores que afectan los objetivos y estrategias y por ello tiene definidos componentes como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, seguridad y monitoreo para el logro de objetivos operativos de información y cumplimiento.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente ambiente de control

De las 24 preguntas realizadas a la administradora de la pequeña empresa INVENTA SYSTEM E.I.R.L. que son el 100%, se obtuvo los resultados siguientes: todas fueron positivas (fortalezas); por lo tanto, la pequeña empresa en estudio si tiene implementado un sistema de control interno adecuado en este componente, lo que constituye evidencia de un adecuado ambiente de control, pues cuenta con planes estratégicos y operativos, tiene una estructura organizacional operativa y que además, lo consideran importante en su percepción y conducta funcional, lo que redundará en un mejor clima laboral dentro de empresa, estas condiciones ayudarán a evaluar el grado de eficiencia y eficacia respecto al logro de los objetivos. Se puede entrever que se ciñe a las fases del proceso administrativo de planeamiento, dirección, organización respecto al sistema de control interno, con comunicación empática y retroalimentación. Estos resultados concuerdan con las bases teóricas relativas al autor **Calle (2020)**, que considera al Sistema de Control Interno por las que la empresa (directivos y empleados) debe regirse para llevar a cabo sus responsabilidades, cumplan sus actividades y los objetivos trazados; es decir, es la base para que el resto de los componentes funcionen efectivamente.

Respecto a la evaluación de riesgos

De las 10 preguntas realizadas a través de la encuesta aplicada a los trabajadores de la pequeña empresa INVENTA SYSTEM E.I.R.L EL 100% fueron positivas, evidenciando que la empresa de caso de estudio, considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias, ya que es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles riesgos. Esto demuestra que los riesgos están

identificados y cuantificados sus efectos por lo que se cuenta con un plan de administración para mitigarlos. Los resultados son coincidentes con lo teorizado por **Calle (2020)**, que consiste en la necesidad de identificar y analizar los riesgos internos y externos relevantes para la consecución de los objetivos, pues son una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos, realizando un control minucioso de los procesos de la empresa. Asimismo, coincide con **Rivera (2015)**, cuando sustenta que este componente implica identificar, analizar y valorar los principales riesgos que la empresa tiene para cumplir con los objetivos planteados, para lo cual debe quedar reflejado en todo el quehacer de la empresa.

Respecto a las actividades de control

De las 9 preguntas que representan el 100%, en un número de 02 (22.22%) fueron negativas (debilidades) y 07 (77.78%) fueron positivas (fortalezas), pues la empresa, a través de la administración se preocupan por la mejora e implementación de las actividades y procedimientos, realizando periódicamente verificaciones a la ejecución de los procesos establecidos en manuales y directivas internas, así como su cumplimiento por parte de los trabajadores. Las respuestas negativas significan que debido a la falta de personal, no realizan rotaciones en los puestos susceptibles a riesgos de fraude, así como también, no toman en cuenta el costo/beneficio de establecer controles en la empresa. Los resultados obtenidos no concuerdan con **Calle (2020)**, quien enfatiza este componente como las actividades que realiza el personal de la empresa (políticas y procedimientos), para asegurar que los controles establecidos para mejorar los riesgos encontrados, estén obteniendo buenos resultados, para luego plantear mejoras y monitorear su funcionamiento. Tampoco concuerdan con la **Contraloría General de la República de Cuba (2019)**, que sustenta a este componente como las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control precisos para gestionar y verificar la calidad de la gestión y el cumplimiento de los objetivos y la misión institucional. Y, no coincide con **Romero (2012)** cuando la enfoca como actividades asignadas que realiza la gerencia y demás integrantes de la empresa, las cuales están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos, pudiendo ser éstas, manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, gerenciales o específicas y preventivas. A través de este

componente se podrá asegurar un mayor grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.

Respecto a la información y comunicación

De las 8 preguntas realizadas a la administradora de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM EIRL”, las cuales representan el 100%, todas fueron afirmativas, evidenciando que la empresa en estudio cuenta con mecanismos y procedimientos que garantizan un adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, asimismo, cuenta con plataformas virtuales que evidencian las actividades que realiza la empresa, así como también cuenta con documentos que orientan la comunicación interna y externa. Estos resultados concuerdan con lo afirmado en las bases teóricas: **Provias Nacional (2019)**, porque la información y comunicación, es el resultado de todas las actividades provenientes del interior y el exterior de la empresa, la comunicación debe ser fluida con la finalidad de obtener mensajes claros y eficaces. Asimismo concuerda con **Calle (2020)** al afirmar que a través de este componente las empresas generan documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos internos, el cual hará posible operar y controlar el negocio.

Respecto a la supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas realizadas a la administradora de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM EIRL”, las cuales representan el 100%, todas fueron positivas, pues se evidencia que la empresa efectúa periódicamente supervisiones, lo que le permite efectuar autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora. Los resultados coinciden con lo sustentado por **Calle (2020)** al afirmar que este componente permitirá detectar fallas, comprobar si los sistemas de control interno están bien diseñados y estén operando de manera adecuada, para ayudar a la administración a tomar decisiones oportunas y quizá mejorarlos. También es coincidente con Sotomayor (2015) porque afirma que es el componente que evalúa la ejecución del control interno y que además asegura que funcionen adecuadamente, de lo contrario, se deberá aplicar las medidas correctivas necesarias. Este resumen de resultados del cuestionario aplicado nos muestra, asumiendo el principio de presunción de la veracidad que, los colaboradores de

la empresa seleccionada tienen claro en la gestión administrativa, es que la implementación del Sistema de Control Interno, es un soporte vital para la toma de decisiones para su operatividad y desarrollo, tanto más para corregir desviaciones al comparar lo planeado con lo ejecutado permitiendo enrumbar el camino hacia el logro de objetivos y metas de la empresa y por consiguiente, consecuente con el logro de la misión y visión, mucho más cuando directivos y colaboradores comparten el enfoque de manera común, que trasmite un aura de economía, eficacia, eficiencia, transparencia, efectividad e integridad, tan venida a menos en estos tiempos.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

De los cinco (05) componentes del sistema de control interno se tiene que el 100% 1 (20%) sí coinciden y 4 (80%) no coinciden, porque del análisis comparativo el resultado es el siguiente:

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) con relación al primer elemento de comparación: ambiente de control, el resultado obtenido es que NO COINCIDEN, porque los resultados de los antecedentes indican que las micro y pequeñas empresas comerciales no cuentan con un control interno adecuado; debido a que no se maneja un Manual de Organización y Funciones, solo de un reglamento de asistencia de personal y un registro de entradas y salida de productos y de efectivo. Del mismo modo es evidente que otras no han implementado el sistema de control interno, evidenciando debilidades en áreas clave como personal, logística, almacén, contabilidad y compras, no manejan instrumentos, lo que torna deficiente su operatividad de control y de gestión; lo que no coincide, con el resultado del cuestionario aplicado del caso de estudio; puesto que la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L”, que tiene un sistema de control interno formal, cuenta con un manual de organización de funciones, y esto incide en el trabajo de los colaboradores al conocer sus funciones específicas; además, la empresa cuenta con un Comité de Control que se encarga de implementar un sistema de control interno formal.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) en relación al segundo elemento de comparación evaluación de riesgos, NO COINCIDEN porque los resultados de los antecedentes indican que no concuerdan entre ambos en el sentido que la evaluación de riesgos en las empresas del sector evidencian errores en la organización y sin control en las diversas áreas de la empresa lo que ponen peligro el logro de objetivos y metas programadas. En tanto la pequeña empresa en estudio, tiene un plan de contingencia establecida para brindar seguridad y evitar pérdidas, fraudes y negligencia dentro de la empresa, realiza esporádicamente capacitaciones dirigida al personal. Sin embargo, muestra otras debilidades que ponen en evidencia el riesgo al que están expuestos y posible no cumplimiento de sus metas, tampoco cuentan con un plan de mejora que permita optimizar sus recursos reduciendo riesgos tanto en su identificación como en su cuantificación y rapidez de respuesta. Sin embargo en la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L”, por los resultados de las respuestas al cuestionario se gestiona el riesgo a través de un plan de gestión de riesgos tanto en su identificación con participación de los colaboradores, es sus aspectos internos y externos, como en su cuantificación e impactos para reducirlos con acciones planificadas de mejora y controles así también lineamientos de seguimiento.

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 3) acerca del tercer elemento de comparación: actividades de control, NO COINCIDEN, porque los resultados de los antecedentes señalan que las MYPE no desarrollan actividades de control para disminuir los riesgos, sin elementos de caracterización del sistema de control, además de necesitar personal adecuado para la atención a sus clientes. Sin embargo, en la empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L”, por los resultados de las respuestas al cuestionario evidencia todo lo contrario porque existen controles sobre el acceso a los recursos y archivos, verificaciones y controles, debidamente documentados en los procesos, actividades y tareas como en la revisión de las mismas implementando mejoras que permita corregir

deficiencias o desviaciones encontradas en la ejecución y enrumbar por el camino planificado. Pero a pesar de ello recalcar que la empresa en estudio presenta demasiada rotación de personal en puestos susceptibles a riesgos de fraude, y tampoco un análisis costo-beneficio en que este último lo supere para mejorar las actividades diarias.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) acerca del cuarto elemento de comparación: información y comunicación, NO COINCIDEN, porque los resultados de los antecedentes descritos, afirman que la información interna y externa es comunicada a los colaboradores de manera oportuna y ágil, lo cual también está debidamente documentados, así con mecanismos y procedimientos para gestionarlos al exterior, a cargo de un área responsable lo cual refuerza la comunicación interna. Todo ello respaldado por plataformas virtuales, actualizadas, lo que se concretiza en la contabilización electrónica. Los resultados concuerdan con lo encontrado en la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L” en lo relativo a factores inherentes de este componente como es calidad y suficiencia de la información así como con comunicación interna, que se cumplen plenamente.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) respecto al quinto elemento de comparación: supervisión y monitoreo, No COINCIDEN en el sentido que los resultados de los antecedentes sostienen que las empresas MYPES del sector comercio muestran debilidad por la falta de manuales de procedimientos para realizar labores de supervisión a las compras y ventas y por ende no puede realizar el seguimiento y monitoreo respectivo pero si realiza periódicamente labores de supervisión y monitoreo a las actividades realizadas. Por el contrario, la pequeña empresa INVENTA SYSTEM E.I.R.L. si realiza acciones de supervisión, documentándolas debidamente, tanto es así que toda deficiencia o problema detectado se registran y comunican con prontitud a los decisores para su corrección, al mismo tiempo que da paso al seguimiento en las medidas correctivas o de mejora, implementándose las recomendaciones justo a tiempo.

5.4 Respecto al objetivo específico 4

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno en la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, 2023.

Dado que la propuesta de mejora debe salir de las conclusiones de los objetivos específicos 1, 2 y 3; se plantean después de las conclusiones del objetivo específico 3.

VI. CONCLUSIONES

Luego de haber obtenido los resultados y redactado el análisis de resultados podemos responder al enunciado del problema de la investigación y cumplir con el objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto y hacer una propuesta de mejora, 2023, concluimos que:

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Según los autores citados en los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes, se concluye que: La mayoría de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú estudiadas, no tienen implementado un sistema de control interno formal, esto es producto del desconocimiento o poco interés de los directivos de la empresa, en asumir su implementación, al no poseer conocimiento y personal idóneo que pueda llevar a cabo un control interno adecuado. Los cinco (5) componentes que establece el Informe COSO, presentaron debilidades en cada uno de ellos, tales como: no cuentan con un código de ética que defina la conducta de los trabajadores. Desconocimiento de temas de control interno, lo que no facilita el manejo de los recursos y sistema de las empresas. No comunican la visión, misión, objetivos y metas al resto del personal; no cuentan con un organigrama, no tienen manuales y documentos normativos; es decir, no están debidamente documentados, presentan deficiencias respecto al suministro de información sobre sus actividades realizadas; asimismo, realizan monitoreo con irregularidad a sus actividades verificando que no se cumple con lo planeado. Todo esto conlleva al no cumplimiento y una deficiente gestión, productividad, producción y ventas de las MYPE, por lo que sus operaciones y el uso de sus recursos son deficientes; además, dificultando así el logro de sus objetivos institucionales, obstaculizando el crecimiento en sus utilidades y rentabilidad.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Según el cuestionario aplicado al representante legal de la pequeña empresa del caso en estudio de las 55 preguntas realizadas, 53 (96.36 %) respuestas fueron positivas y 02

(3.64 %) respuestas fueron negativas; de estos resultados se evidencia que, la empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” está aplicando de manera empírica su sistema de control interno, presentando mayores fortalezas en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control con 96.36 % de fortalezas. Haciendo el análisis de manera desagregada se tiene: respecto al ambiente de control las principales fortalezas son: la empresa tiene un reglamento interno de trabajo y un código de ética; además un manual de organización y funciones, cuenta un plan estratégico y un plan operativo, comunica la visión y misión a sus trabajadores y tiene conformado un comité control; en el componente evaluación de riesgos, la empresa tiene elaborado un plan que le permita identificar y minimizar sus riesgos que pongan en peligro el logro de sus objetivos y metas, facilitando que cualquier error sea subsanado oportunamente; respecto al componente actividades de control, la empresa no efectúa rotación periódica de personal en puestos susceptibles de riesgos de fraude no toma en cuenta el costo de establecer un control no supere el beneficio por obtener para la empresa. Con respecto al componente información y comunicación, se realiza de manera oportuna y ágil. Finalmente, con respecto al componente supervisión y monitoreo, la empresa realiza acciones de supervisión las documenta e informa oportunamente para la toma de decisiones oportuna.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto los resultado del análisis comparativo del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, se concluye que: los resultados de los autores de los antecedentes pertinentes considerados y de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, de los cinco (5) componentes de control interno que se ha tomado como elementos de comparación los cuales representan el 100%, tres (3) componentes no coinciden entre sí, siendo estos: ambiente de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

6.4 Respecto al objetivo específico 4: Propuesta de mejora

Cuadro 1: Propuesta de Mejora

| COMPONENTES | DEBILIDADES | PROPUESTA DE MEJORA | ACCIONES |
|------------------------|---|---|---|
| Actividades de control | No se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude. | Se propone a la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L la implementación de manera periódica la rotación del personal que labora en puestos clave. | <ul style="list-style-type: none"> • Implementar como política de la empresa la rotación de personal en áreas susceptibles de riesgo de fraude. • Los jefes de área de almacén y ventas deberán elaborar y formato de reportes diarios del trabajo realizado en las áreas susceptibles de riesgos de fraude y evaluarlos e informar a la gerencia para disponer medidas correctivas respecto a esta debilidad y reducir riesgos de fraude. |
| | La empresa no toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener. | Se propone a la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L implementar el análisis costo/beneficio dentro del enfoque del sistema de control interno que permita disminuir y/o prevenir los riesgos o fraudes que pueden ocurrir en los procesos, actividades o tareas operativas de la empresa. | <ul style="list-style-type: none"> • Contratar los servicios de profesionales de un consultor, que permitan contar con un documento técnico del análisis costo/beneficio y sustentar de manera técnica alternativas de solución, • La empresa priorice la necesidad de optimizar el uso de sus recursos y que éstos a su vez, respondan a los resultados esperados, con criterio de la primacía de los beneficios sobre los costos en las 02 debilidades encontradas. |

Fuente: Elaboración propia con el asesoramiento del DTAI Vásquez Pacheco (2023) y en base a los resultados obtenidos en el objetivo específico 2. Tomado como base también el trabajo de investigación de Sandoval (2022).

6.5 Respecto al objetivo general

Se concluye que, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: No todas las MYPE del sector comercio tienen implementado sus sistemas de control interno de manera formal, debido a que no cuentan con el personal y los recursos financieros adecuados; además, existe carencia de herramientas de gestión como el MOF, RIT. Tampoco disponen de procedimientos que permitan identificar y solucionar los riesgos de forma inmediata; por ello, es importante la adecuada implementación de un sistema de control interno formal para ayudar a la gestión de las MYPE para detectar y evitar riesgos y fraudes. Respecto a la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, cuenta con 96.36 % de fortalezas, por lo tanto, se propone corregir formalmente las 02 debilidades encontradas en el componente actividades de control, las cuales son: no efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude y la empresa no toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.

VII. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones están explícitas en la propuesta de mejora de la pequeña empresa del caso de estudio (objetivo específico 4). En esta propuesta se incluyen las 02 debilidades encontradas en el componente Actividades de Control: es decir, no se efectúa rotación periódica en puestos susceptibles a riesgos de fraude y; tampoco se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener. Por ello, la propuesta de mejora parte de estas 02 debilidades encontradas, la propuesta propiamente dicha y las acciones a realizar en el componente Actividades de Control, de acuerdo a los resultados y análisis de resultados obtenidos, por lo que su implementación permitirá superar estas debilidades y convertirlas en fortalezas para la pequeña empresa lo que optimizará su funcionamiento y logrará conseguir su objetivos y metas propuestas.

Asimismo, teniendo en cuenta las discusiones y conclusiones del objetivo general, es recomendable que las empresas indistintamente de su tamaño, personería jurídica y actividad económica deben implementar un sistema de control interno, para optimizar sus recursos, prevenir riesgos y adoptar estrategias que beneficien al logro de sus objetivos y metas y que esto a su vez, redundará al crecimiento económico del país.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AEC (2019). *COSO*. Madrid. España. Recuperado de: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Actualícese (2021). *Control interno: tipos de control y sus elementos básicos*. Colombia: Revista Actualícese. Recuperado de <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Avolio, B. Mesones, A y Roca, E. (2011). *Factores que limitan el crecimiento de las micro y pequeñas empresas en el Perú (MYPES)*. Perú: Revista Academia. Recuperado de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/strategia/article/view/4126>
- Base de datos FAOLEX (2008). Decreto Supremo N° 007-2008-TR — Texto Único Ordenado de la Ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente, disponible en <https://www.fao.org/faolex/results/details/es/c/LEX-FAOC093265>
- Beltrán, M. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios importados de repuestos industriales S.A.C” de Nuevo Chimbote, 2015* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>
- Berrospi, K. (2019). *Sectores productivos y crecimiento económico peruano durante el periodo 2001-2018* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Huacho. Perú. Recuperado de <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/3541/Katherine%20Yaneth%20Berrospi%20Miranda.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Bonilla, M. (2019). *Peter Druker y su importancia en la Auditoria y el Control Interno*. Colombia: AUDITOOL S.A.S. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/6392-peter-druker-y-su-importancia-en-la-auditoria-y-el-control-interno>
- Cadillo, A. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercializadora REYES SRL. - Chimbote; Propuesta de mejora, 2018* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Perú. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052347>

Calle, J. P. (2020). *Conoce los componentes del control interno de una empresa*. Colombia: Pirani. Recuperado de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

Calle, J. P. (2020). *¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?* Colombia: Pirani. Recuperado de <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control?hsLang=es>

Carrión, L. y Sanango, S. (2016). *Aplicación del informe COSO I y gestión de cartera en la Clínica Araujo de la ciudad de Santo Domingo* (Tesis de pregrado). Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDÉS”, Ecuador. Recuperado de <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/5044>

Caururo (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – Casma 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044285>

Cámara de comercio de Lima (2019). *Perú, país minero y agropecuario*. Revista de la CCL. Recuperado de

ComexPerú (2020). *El Sector Comercio: Un mercado atractivo en medio de la incertidumbre*. Perú: ComexPerú. Sociedad de Comercio Estándar del Perú. Recuperado de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>

ComexPerú (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2022*. Perú. Recuperado de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2022.pdf>

Conexión Esan (2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Perú: Universidad ESAN. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>

- ConexionEsan (2019). Coso II. Los sistemas para el control interno, 25 de enero de 2019, disponible en <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno#:~:text=El%20COSO%20II%20es%20un,la%20efectividad%20de%20los%20mismos>.
- CONTPAQi (s/f). *Conoce los tipos de control interno y cuál se adapta mejor a tu negocio*. México: CONTPAQi. Recuperado de <https://www.contpaqi.com/publicaciones/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-control-interno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio>
- Contraloría General de la República de Cuba (2019). *Actividades de control*. Cuba: Contraloría General de la República de Cuba. Recuperado de <https://www.contraloria.gob.cu/actividades-de-control>
- Contraloría General de la República del Perú (2014). *Marco conceptual del control interno*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República del Perú (s/f). *Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Perú: Contraloría General de la República del Perú. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- COSO (2013). *Control Interno – Marco Integrado. Resumen Ejecutivo*. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Diario el Peruano (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, Ley N° 30056*. Lima: Congreso de la República. Recuperado de <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/956689-1>
- EAE (2023). *Los sectores de producción y sus características*. Plataforma EAE Business School Barcelona. España. Recuperado de: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- Eisenstein, A., Picco, V. y Bracco, R. (2020). *Impactos en la aplicación del Marco de Control Interno COSO en las entidades*. Argentina: KPMG. Recuperado de <https://home.kpmg/ar/es/home/insights/2020/06/covid-19--impactos-en-la-aplicacion->

del-marco-de-control-interno.html

- El Peruano (2020). *Apuntalando a las mypes*. Perú: Diario Oficial Del Bicentenario El Peruano. Recuperado de <https://elperuano.pe/noticia/95072-apuntalando-a-las-mypes>
- Gonzabay, D. y Torres, M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A.* (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16840>
- Gutiérrez, J. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de abarrotes del Perú: Caso Empresa Gutiérrez Rojas Erika Marcela, Bellavista – Sullana y Propuesta de mejora 2018* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000051094>
- Guzmán, C. (2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana*. Perú: PQS. Recuperado de <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/#:~:text=Aportan%20al%20PBI,del%20crecimiento%20%20econ%C3%B3mico%20del%20pa%C3%ADs>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6a. Edic. Recuperado de <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Methodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Indeed (2023). *Qué es un sector productivo y sus subsectores diferenciados*. México. Recuperado de <https://mx.indeed.com/orientacion-profesional/como-encontrar-empleo/que-es-sector-productivo>
- INEI (2022). *Producción nacional disminuyó 11.12% durante el año 2020*. Nota de prensa. Perú: Instituto Nacional de Estadística e Informática. Recuperado de [https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/produccion-nacional-disminuyo-1112-durante-el-ano-2020-12741/#:~:text=En%20el%20a%C3%B1o%202020%2C%20la,INEI\)%20en%20el%20informe%20t%C3%A9cnico](https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/produccion-nacional-disminuyo-1112-durante-el-ano-2020-12741/#:~:text=En%20el%20a%C3%B1o%202020%2C%20la,INEI)%20en%20el%20informe%20t%C3%A9cnico)

- INEI (2019). *Perú: Estructura Empresarial, 2018. Anexo 2: Principales definiciones*. Recuperado de <https://www.inei.gob.pe/media/galeria/ver.htm>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad. Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. Colombia: Ediciones de la U. Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf
- ISOTools Excellence (2019). *¿Por qué es importante un sistema de control interno en las auditorías?* España: ISOTools Excellence. Plataforma Tecnológica para la Gestión de la Excelencia. Recuperado de <https://www.isotools.org/2019/09/11/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-las-auditorias/>
- ISOTools Excellence (s/f). *ISO 9001:2015, metodología COSO III para la gestión de riesgos*. Recuperado de <https://www.isotools.us/2015/01/19/iso-90012015-metodologia-coso-iii-gestion-riesgos/>
- Jiménez, S. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú rubro supermercados: caso empresa “MABYCORP” Sociedad Anónima Cerrada - Sullana y propuesta de mejora 2018* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000051213>
- Martínez, R. (s/f). *Marco integrado de control interno. Modelo COSO III. Manual del participante*. Recuperado de: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Mc Graw Hill (s/f). *La empresa y su organización*. España. Recuperado de: <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199359.pdf>
- Melo, P. y Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa Sajoma S.A.S.* (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana Cali. Colombia. Recuperado de <https://docplayer.es/59362654-Propuesta-de-procedimientos-de-control-interno-contable-para-la-empresa-sajoma-s-a-s-paola-andrea-melo-de-los-rios-maria-camila-uribe-cotacio.html>
- MINCETUR (2017). *Seis tipos de empresas que puedes abrir en Perú*. Perú: Marca Perú.

Recuperado de <https://peru.info/es-pe/negocios/noticias/5/23/seis-tipos-de-empresas-que-puedes-abrir-en-peru>

- Mogollón, M. (2018). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: Distribuidora “Otoya” sociedad anónima cerrada del distrito de Sullana y propuesta de mejora, 2018* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000051210>
- Moreno, A. (2020). *La importancia del control interno en las empresas*. México: Global Practice International. Recuperado de <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>
- Oliveira, W. (2017). *Descubra qué son los controles internos y cuál es su importancia en la gestión empresarial*. Brasil: HEFLO. Recuperado de <https://www.heflo.com/es/blog/planificacion-estrategica/controles-internos/>
- Orellana, P. (2020). *Control interno*. España: Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Provias Nacional (2019). *Normas generales de control interno*. Recuperado de https://www.pvn.gob.pe/wp-content/uploads/2019/01/control-interno_informacion-y-comunicacion-1.pdf
- Rivera, D. (2015, noviembre). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*. Recuperado de <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. España: Gestipolis. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sandoval, A. (2022). *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). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de

- Sotomayor, R. (2015, septiembre). Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros. *Contaduría Pública*. Recuperado de <https://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>
- STEL Order (2021). *Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos?*. Artículo publicado en el blog STEL Order. España. Recuperado de <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>
- SUNAT (2023). *Características de las micro y pequeñas empresas*. Recuperado de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>
- SUNAT (2019). *Beneficios de ser formal*. Perú: Emprender SUNAT. Recuperado de <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/beneficios-ser-formal>
- Torres, R. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045108>
- Urbizagástegui & Asociados (2022). *Implementación del Sistema de Control Interno COSO*. Perú: Nixia. Recuperado de <https://nexiaperu.com.pe/control-interno-coso/>
- Vásquez, F. (2023). *Lineamientos básicos para elaborar informe de investigación (Tesis III)* (Tesis de maestría). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú.
- Villeda, J.L. (2020). *Modelo COSO 2013*. Artículo publicado en LinkedIn. México. Recuperado de <https://es.linkedin.com/pulse/modelo-coso-2013-jose-luis-villeda->
- Westreicher, G. (2020). *Teoría de la empresa*. España: Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia lógica

| Título de la tesis | Enunciado del problema | Objetivo general | Objetivos específicos: |
|--|---|---|---|
| <p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” - Tarapoto y propuesta de mejora, 2023.</p> | <p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto y cómo mejorarlas, 2023?</p> | <p>Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto y hacer una propuesta de mejora, 2023.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023. 2. Identificar y describir las características del control interno de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, 2023. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, 2023. 4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la pequeña empresa “INVENTA SYSTEM E.I.R.L.” de Tarapoto, 2023. |

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

Anexo 2: Instrumento de recolección de información

Modelo de fichas bibliográficas

| | |
|--|---|
| Autor: Título: Año: | Editorial: Ciudad, País: |
| | |
| | |

| | | |
|-----------------------|---------------|-------------|
| Título: | | |
| Revista: | | |
| Vol: | Nº: | Año: |
| Págs: | Meses: | |
| Fuente: | | |
| Palabra clave: | | |
| Resumen: | | |
| | | |

Cuestionario de recojo de información de la Mype del caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Reciba Ud. un cordial saludo. El presente cuestionario tiene el propósito de recabar información para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVENTA SYSTEM E.I.R.L. - TARAPOTO Y PROPUESTA DE MEJORA, 2020.

La información que brinde será utilizado solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

INSTRUCCIONES: Marcar con un aspa la respuesta que crea correcta:

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL

1.1 Edad:

- | | | | |
|--------------------|-----|---------------------|-----|
| a) De 20 a 29 años | [] | b) De 30 a 39 años | [] |
| c) De 40 a 49 años | [] | d) De 50 años a más | [X] |

1.2 Sexo:

- | | | | |
|-------------|-----|--------------|-----|
| a) Femenino | [X] | b) Masculino | [] |
|-------------|-----|--------------|-----|

1.3 Estado civil:

- | | | | |
|----------------|-----|-------------------|-----|
| a) Soltero (a) | [] | b) Casado (a) | [X] |
| c) Conviviente | [] | d) Divorciado (a) | [] |
| e) Otros | [] | | |

1.4 Tiempo de Experiencia:

- | | | | |
|--------------------|-----|---------------------|-----|
| a) De 1 a 4 años | [] | b) De 5 a 9 años | [] |
| c) De 10 a 19 años | [] | d) De 20 años a más | [X] |

1.5 Profesión u ocupación: Técnico en Contabilidad.....

II. REFERENTE A LA EMPRESA

- 2.1 Nombre de la empresa : INVENTA SYSTEM E.I.R.L.
- 2.2 Dirección : Jr. Gregorio Delgado N° 114 – San Martín – San Martín - Tarapoto.
- 2.3 Actividad principal : Comercialización de venta de materiales de oficina, materiales de enseñanza y enseres domésticos al por menor.
- 2.4 Tipo de Régimen Tributario : MYPE
- 2.5 Permanencia en el sector y rubro:
- a) De 1 a 4 años [] b) De 5 a 9 años []
- c) De 10 a 19 años [] d) De 20 años a más [X]
- 2.6 Número de trabajadores : ... 5

| ITEMS | | RESULTADOS | |
|-------------------------------|--|------------|----|
| | | SI | NO |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | | |
| 1.1 | ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios? | X | |
| 1.2 | ¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales? | X | |
| 1.3 | ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad? | X | |
| 1.4 | ¿Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas? | X | |
| 1.5 | ¿La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control? | X | |
| 1.6 | ¿La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI? | X | |
| 1.7 | ¿La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones? | X | |
| 1.8 | ¿Se comunican debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas? | X | |
| 1.9 | ¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad? | X | |

| | | | |
|---------------------------------|---|---|--|
| 1.10 | ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección? | X | |
| 1.11 | ¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimiento documentado? | X | |
| 1.12 | ¿Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos? | X | |
| 1.13 | ¿La entidad ha formulado el análisis de la situación con participación de todas las gerencias para definir su direccionamiento y desarrollo de los servicios? | X | |
| 1.14 | ¿Los resultados de las mediciones efectuadas a los planes operativos en los últimos dos semestres están dentro de los niveles esperados? | X | |
| 1.15 | ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad? | X | |
| 1.16 | ¿Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información? | X | |
| 1.17 | ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y de los principios éticos? | X | |
| 1.18 | ¿Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo sus actividades? | X | |
| 1.19 | ¿La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas? | X | |
| 1.20 | ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo? | X | |
| 1.21 | ¿El titular, funcionarios y demás servidores son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno? | X | |
| 1.22 | ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden? | X | |
| 1.23 | ¿Los Órganos de Control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo? | X | |
| 1.24 | ¿Son de comprobada competencia e idoneidad profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo del OCI? | X | |
| 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | |
| 2.1 | ¿El planeamiento de la administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos? | X | |
| 2.2 | ¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos? | X | |
| 2.3 | ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades. | X | |
| 2.4 | ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos? | X | |
| 2.5 | ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)? | X | |
| 2.6 | ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)? | X | |

| | | | |
|--------------------------------------|--|---|---|
| 2.7 | ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)? | X | |
| 2.8 | ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito? | X | |
| 2.9 | ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados? | X | |
| 2.10 | ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos? | X | |
| 3. ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
| 3.1 | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades? | X | |
| 3.2 | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables? | X | |
| 3.3 | ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo? | X | |
| 3.4 | ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude? | | X |
| 3.5 | ¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)? | X | |
| 3.6 | ¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener? | | X |
| 3.7 | ¿Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas? | X | |
| 3.8 | ¿El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos? | X | |
| 3.9 | ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? | X | |
| 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | |
| 4.1 | ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? | X | |
| 4.2 | ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna? | X | |
| 4.3 | ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal? | X | |
| 4.4 | ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional? | X | |
| 4.5 | ¿La empresa cuenta con un área encargada de administrar la documentación e información generada y recibida? | X | |
| 4.6 | ¿Se cuenta con plataformas virtuales que evidencien la actividad de la empresa? | X | |
| 4.7 | ¿Se mantiene actualizado dichas plataformas? | X | |
| 4.8 | ¿La empresa lleva la contabilidad electrónica (facturación electrónica)? | X | |
| 5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | |
| 5.1 | ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo | | |

| | | | |
|-----|--|---|--|
| | establecido, quedando evidencia de ello? | X | |
| 5.2 | ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección. | X | |
| 5.3 | ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCT? | X | |
| 5.4 | ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas? | X | |

¡Gracias!

Tarapoto, 26 de Julio 2021

Anexo 3: Validez del instrumento



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHILE

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|---|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| DIMENSIÓN 1: REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL | | | | | | | | |
| 1 | Edad | | | | | X | | |
| 2 | Sexo | | | | | X | | |
| 3 | Estado civil | | | | | X | | |
| 4 | Tiempo de experiencia | | | | | X | | |
| 5 | Profesión u ocupación | | | | | X | | |
| DIMENSIÓN 2: REFERENTE A LAS CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA | | | | | | | | |
| 6 | Nombre de la empresa | | | | | X | | |
| 7 | Dirección | | | | | X | | |
| 8 | Actividad principal | | | | | X | | |
| 9 | Tipo de régimen tributario | | | | | X | | |
| 10 | Permanencia en el sector y rubro | | | | | X | | |
| 11 | Número de trabajadores | | | | | X | | |
| DIMENSIÓN 3: REFERENTE AL CONTROL INTERNO | | | | | | | | |
| 12 | ¿Cree Ud. que el control interno ayuda a evaluar el grado de eficiencia en la empresa? | | | | | X | | |

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

| | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|--|---|--|
| 28 | ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que se realiza? | | | X | | | |
| 29 | ¿Considera Ud. que sea necesaria la revisión de los comprobantes de pago, después de haber sido emitidos? | | | | | X | |
| 30 | ¿Se realizan arcos de caja? | | | | | X | |
| 31 | ¿Se encuentra clasificada la mercadería dentro del almacén? | | | | | X | |
| 32 | ¿Se realizan inventarios físicos? | | | | | X | |
| 33 | ¿Se realizan conciliaciones bancarias? | | | | | X | |
| 34 | ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades? | | | X | | | |
| 35 | ¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal del área para solucionar problemas de información y comunicación? | | | X | | | |
| 36 | Se ha implementado un sistema de información que faciliten a las diferentes áreas de la empresa la información oportuna y accesible para tomar decisiones oportunas? | | | X | | | |
| 37 | ¿La administración tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores? | | | X | | | |
| 38 | ¿La empresa cuenta con un área encargada de administrar la documentación e información generada y recibida? | | | | | X | |
| 39 | ¿Se cuenta con plataformas virtuales que evidencien la actividad de la empresa? | X | | | | | |
| 40 | ¿Se mantiene actualizado dichas plataformas? | X | | | | | |
| 41 | ¿La empresa lleva la contabilidad electrónica (facturación electrónica)? | | | | | X | |
| 42 | ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa? | | | | | X | |
| 43 | ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento? | | | | | X | |
| 44 | ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa? | | | | | X | |
| 45 | ¿En la empresa se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión? | | | X | | | |

| | | | | | | | |
|----|---|--|--|---|--|---|--|
| 46 | ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | | | X | | | |
| 47 | ¿Está al tanto de cómo se está manejando la contabilidad? | | | | | X | |
| 48 | ¿Existen procedimientos para detectar si no se han ejecutado controles para la minimización de riesgos? | | | X | | | |
| 49 | ¿Se hace seguimiento y evaluación al rendimiento del personal? | | | X | | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia⁴): No.....

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del Juez Validador: Dr./Mg: GONZALES AMACIFUEN, ERNESTO..... DNI: 01105391.....

Especialidad del Validador: CONTADOR PÚBLICO.....



SR. ERNESTO GONZALES AMACIFUEN
CONTADOR PÚBLICO
MAT. 019 - 1944

.....
Firma del Experto Informante

⁴ **Suficiencia:** Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Anexo 4: Consentimiento informado

Consentimiento informado para encuesta



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 LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVENTA SYSTEM E.I.R.L. - TARAPOTO Y PROPUESTA DE MEJORA, 2020** y es dirigido por la estudiante **CELINDA VELA USHÑAHUA**, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es conocer la situación y el nivel de implementación del control interno en la empresa y poder realizar propuestas de mejora.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 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 u otro medio que precise. Si desea, también podrá escribir al correo ceveus@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: Aurora del Aguila Navarro

Fecha: Tarapoto, 31 de Octubre del 2020

Correo electrónico: amanecer-tranquila@hotmail.com /
aurora-delaguila@grupoinmaculada.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

Consentimiento informado para entrevista



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante:



Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Vela Ushifñahua, Celinda**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVENTA SYSTEM E.I.R.L. - TARAPOTO Y PROPUESTA DE MEJORA, 2020.

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: ceveus@hotmail.com o al número de celular **953614107**. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

| | |
|-------------------------|---|
| Nombre completo: | Aurora del Aguirre Navarro |
| Firma del participante: |  |
| Firma del investigador: |  |
| Fecha: | Tarapoto, 31 de Octubre del 2020 |

Anexo 5: Documento de aprobación de institución para la recolección de información

"Año de la Unidad, La Paz y el Desarrollo"

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Señores
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
Presente. -

ASUNTO : Autorización para uso razón social en trabajo de investigación.

De mi especial consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a ustedes para comunicarles, que mi representada la pequeña empresa "INVENTA SYSTEM E.I.R.L" con RUC: 20232473640, AUTORIZA a la estudiante CELINDA VELA USHIÑAHUA con código de estudiante: 4303121007, el uso de nuestra razón social en su trabajo de investigación que lleva como título: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso pequeña empresa "INVENTA SYSTEM E.I.R.L." - Tarapoto y propuesta de mejora, 2023; así como su publicación en el repositorio institucional.

Sin otro particular, me suscribo de Uds.



AURORA DEL ÁGUILA NAVARRO
Administradora
INVENTA SYSTEM E.I.R.L

Anexo 6:Evidencias de ejecución (declaración jurada)

DECLARACION JURADA

Yo, CELINDA VELA USHIÑAHUA, identificada con DNI: 01101166, con domicilio real en el Jr. Santa Inés N° 385, Distrito de Tarapoto, Provincia de San Martín, Departamento de San Martín.

DECLARO BAJO JURAMENTO

En mi condición de estudiante con código 4303121007, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias e Ingeniería de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, semestre académico 2023 – 02:

1. Que los datos consignados en la tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso pequeña empresa "INVENTA SYSTEM E.I.R.L." - Tarapoto y propuesta de mejora, 2023.

Doy fé que esta declaración corresponde a la verdad.

Tarapoto, 20 de noviembre del 2023

Vela Ushiñahua, Celinda

DNI: 01101166



Huella digital

Anexo 7: Consulta Ficha RUC empresa de caso de estudio

Consulta RUC

| |
|--|
| Resultado de la Búsqueda |
| Número de RUC: 20232473640 - INVENTA SYSTEM E.I.R.L. |
| Tipo Contribuyente: EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA |
| Nombre Comercial: - |
| Fecha de Inscripción: 20/03/1995 Fecha de Inicio de Actividades: 20/02/1995 |
| Estado del Contribuyente: ACTIVO |
| Condición del Contribuyente: HABIDO |
| Domicilio Fiscal: JR. GREGORIO DELGADO NRO. 114 SAN MARTIN - SAN MARTIN - TARAPOTO |
| Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD |
| Sistema Contabilidad: COMPUTARIZADO |
| Actividad(es) Económica(s): Principa - 4761 - VENTA AL POR MENOR DE LIBROS, PERIÓDICOS Y ARTÍCULOS DE PAPELERÍA EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS Secundaria 1 - 4741 - VENTA AL POR MENOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO, PROGRAMA DE INFORM. Y EQU. DE TELECOM. EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS Secundaria 2 - 4659 - VENTA AL POR MAYOR DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO |
| Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): |

| |
|--|
| FACTURA |
| BOLETA DE VENTA |
| LIQUIDACION DE COMPRA |
| NOTA DE CREDITO |
| NOTA DE DEBITO |
| GUIA DE REMISION - REMITENTE |
| Sistema de Emisión Electrónica: DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 10/05/2018 GUIA DE REMISION DESDE 17/12/2021 |
| Emisor electrónico desde: 10/05/2018 |
| Comprobantes Electrónicos: BOLETA (desde 10/05/2018),FACTURA (desde 10/05/2018),GUIA (desde 17/12/2021) |
| Afiliado al PLE desde: 01/01/2014 |
| Padrones: Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 1830050006450) a partir del 01/03/2016 |
| Fecha consulta: 26/12/2023 18:40 |

© 1997 - 2023 SUNAT Derechos Reservados