

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO  
CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C. - AYACUCHO,  
2021**

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

**AUTOR:**

**HUALLANCA MUNAREZ, BRYAN EDOMS**

**ORCID: 0000-0002-3761-4677**

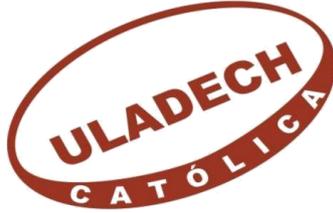
**ASESORA:**

**ALCAHUAMÁN VILLANUEVA, JENY**

**ORCID: 0000-0003-1033-6328**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO  
CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C. - AYACUCHO,  
2021**

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

**AUTOR:**

**HUALLANCA MUNAREZ, BRYAN EDOMS**

**ORCID: 0000-0002-3761-4677**

**ASESORA:**

**ALCAHUAMÁN VILLANUEVA, JENY**

**ORCID: 0000-0003-1033-6328**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**

## **Equipo de Trabajo**

### **AUTOR:**

Huallanca Munarez, Bryan Edoms

Orcid: 0000-0002-3761-4677

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote,  
Perú

### **ASESORA:**

Alcahuamán Villanueva, Jeny

ORCID: 0000-0003-1033-6328

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

### **JURADO**

Baila Gemin Juan Marco

ORCID: 000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 000-0003-1033-6328

**Hoja de firma de jurado y asesor**

---

**MGTR. BAILA GEMIN JUAN MARCO**  
**(PRESIDENTE)**

---

**MGTR. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
**(MIEMBRO)**

---

**MGTR. MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL**  
**(MIEMBRO)**

---

**DRA. ALCAHUAMAN VILLANUEVA JENY**  
**(ASESORA)**

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por darme la vida  
día a día y ser mi guía durante toda  
la trayectoria de mi vida y mi fe  
siempre estará con él en las buenas  
y en las malas.

Agradezco a Dios por haberme guiado  
durante este tiempo del desarrollo de  
la investigación siendo mi fortaleza  
para seguir adelante y agradecido  
como persona humilde para que me  
llene de bendición.

## **Dedicatoria**

Dedico esta investigación a mis padres por haberme apoyado en los momentos difíciles y que siempre hayan tenido fe en mí, para que pueda demostrarles que soy un buen profesional competente.

Dedico a mi familia, mi pareja Mirsa y mi hijo Benjamín que siempre están en las buenas y en las malas conmigo apoyándome en todo momento para poder desarrollar con muchas dedicación esta investigación.

## Resumen

En esta investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas y de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. - Ayacucho, 2021. Para su elaboración se utilizó la metodología cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; durante el proceso se obtuvieron los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 01:** De los antecedentes nacionales, regionales y locales mencionaron que no cuenta con un sistema de control interno, es por ello que se recomienda implementarlo con el propósito de salvaguardar los bienes y recursos de las empresas. **Respecto al objetivo específico 02:** De acuerdo al cuestionario la Corporación Librería Ruíz S.A.C., debería implementar la herramienta de control interno con la finalidad de alcanzar sus objetivos de manera eficiente y eficaz. **Respecto al objetivo específico 03:** De los objetivos específicos 01 y 02, se establece que las micro y pequeñas empresas del Perú en su mayoría no cuenta con un sistema de control interno, ocasionando que estas se encuentren en un gran riesgo y no puedan cumplir con sus objetivos con éxito. **Conclusión general:** Se propone a las Mype implementar el sistema de control interno, porque ayuda a mejorar las actividades de gestión y reducir los riesgos, con el propósito de que las micro y pequeñas empresas logren alcanzar sus objetivos con eficiencia y eficacia.

**Palabras clave:** Control interno, micro y pequeñas empresas, propuesta

## **Abstract**

In this research, the general objective was: To identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small companies and of the company Corporación Librería Ruíz S.A.C. - Ayacucho, 2021. For its preparation, the qualitative methodology and the non-experimental, descriptive, bibliographic and case design were used, applying the techniques of bibliographic review and interview, the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions were also used; During the process, the following results were obtained: Regarding the specific objective 01: From the national, regional and local background, they mentioned that it does not have an internal control system, which is why it is recommended to implement it with the purpose of safeguarding the assets and resources of the companies. Regarding specific objective 02: According to the questionnaire, Corporación Librería Ruíz S.A.C. should implement the internal control tool in order to achieve its objectives efficiently and effectively. Regarding specific objective 03: Of specific objectives 01 and 02, it is established that most of the micro and small companies in Peru do not have an internal control system, causing them to be at great risk and unable to comply with your goals successfully. General conclusion: It is proposed to Mype to implement the internal control system, because it helps to improve management activities and reduce risks, with the purpose that micro and small companies achieve their objectives efficiently and effectively.

**Keywords:** Internal control, micro and small business, proposal

## Contenido

Caratula.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja de firma de jurado y asesor .....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros .....	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura.....	16
2.1 Antecedentes .....	16
2.1.1 Internacionales .....	16
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	25
2.1.4 Locales .....	28
2.2 Bases teóricas .....	29
2.2.1 Teoría del control interno .....	29
2.2.1.1 Importancia del Control Interno.....	29
2.2.1.2 Características del control interno.....	30
2.2.1.3 Objetivos del Control interno.....	31
2.2.1.4 Tipos de Control Interno .....	32
2.2.1.5 Informe COSO .....	34
2.2.2 Teoría de empresa.....	37
2.2.2.1 Importancia de las empresas .....	37

2.2.2.2	Tipos de empresa.....	38
2.2.3	Teoría de Mype.....	39
2.2.3.1	Importancia de las Mype.....	40
2.2.3.2	Beneficios tributarios de las Mype.....	41
2.2.4	Teoría de Comercio.....	41
2.2.4.1	Importancia.....	41
2.2.5	Descripción de empresa.....	42
2.3	Marco conceptual.....	42
2.3.1	Definición de Control interno.....	42
2.3.2	Definición de Empresa.....	43
2.3.3	Definición de Mype.....	43
2.3.4	Definición de Comercio.....	44
III.	Hipótesis.....	44
IV.	Metodología.....	44
4.1	Diseño de la investigación.....	44
4.2	Población y muestra.....	45
4.2.1	Población.....	45
4.2.2	Muestra.....	45
4.3	Definición y operacionalización de variables.....	46
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	49
4.4.1	Técnicas.....	49
4.4.2	Instrumentos.....	49
4.5	Plan de análisis.....	49
4.6	Matriz de consistencia.....	50
4.7	Principios éticos.....	50
V.	Resultados y análisis de resultados.....	51

5.1	Resultados .....	51
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	51
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	55
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	61
5.2	Análisis de resultado .....	67
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	67
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	69
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	71
VI.	Conclusiones.....	73
6.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	73
6.2	Respecto al objetivo específico 2.....	73
6.3	Respecto al objetivo específico 3.....	75
6.4	Conclusión general.....	76
VII.	Aspectos Complementarios .....	77
	Referencias Bibliográficas .....	77
	Anexos.....	85
	Anexos 01: Matriz de consistencia .....	85
	Anexos 02: Modelos de fichas bibliográficas .....	87
	Anexos 03: Cuestionario .....	88
	Anexo de la empresa .....	93
	Consentimiento Informado.....	94

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01: Respecto al objetivo específico 01 .....	51
CUADRO N° 02: Respecto al objetivo específico 02 .....	55
CUADRO N° 03: Respecto al objetivo específico 03 .....	62

## I. Introducción

Muchos empresarios y emprendedores en el mundo inician sus actividades con desconocimiento de la funcionabilidad de la ejecución de un control interno, a consecuencia de ello se genera un mayor riesgo en el ámbito competitivo y de manera deficiente. La pandemia por Covid-19 afecto radicalmente a las empresas y la falta de una buena implementación del sistema de control interno hizo que estas empresas tengan un gran riesgo y no puedan alcanzar sus logros, objetivos estratégicos, operativos de información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la empresa (Moreno, 2020).

Por otro lado Estupiñan, (2021) menciona que, la pandemia por Covid-19 ha golpeado de diferentes maneras a las empresas, no importo que estas cuenten con un sistema de control interno, el efecto fue de manera económica y financiera a nivel mundial. Puesto que han aparecido nuevos riesgos, adicionales al riesgo de crédito y cobranzas, debido al deterioro de las empresas y entre estos destacan los aumentos de fraudes, ocasionados por las necesidades de los empleados y terceros, es decir, se generó incumplimiento normativo organizacional y de los sistemas de reportes internos (Pág. 71).

Serrano, Señalin, Vega, & Herrera, (2018) nos menciona que, en Ecuador en la mayoría de las empresas no existe un control interno, es por ello que no se generan la garantías de las actividades y operaciones que estas proporcionan la legalidad como también la racionalidad de la información; ocasionando que no exista resultados relevantes ni capaces de alcanzar los objetivos establecidos en las empresas.

(Frías, 2021) Menciona que, en las empresas privadas carecen de controles adecuados y de los registros apropiados de transacciones, de igual manera la información

financiera al no ser confiable hace no se pueda tomar las mejores decisiones en las empresas. Las empresas independientes ya sea por su tamaño y estructura se encuentran en riesgo al no contar con un control interno, ya que no les permite crecer de forma positiva y de calidad en sus productos, servicios y su personal.

En el Perú, en la mayoría de las Mype se descuidan al no desarrollar la implementación de un control interno, debido a que los empresarios desconocen su importancia de esta herramienta fundamental que evitara disminuir los riesgos que impactan la organización de forma definitiva. Durante la crisis sanitaria con la aparición del Covid-19 las empresas se encuentran afectados sin capacidad para enfrentar las crisis económica que conlleva hoy en día, lo que género que las empresas no tengan un buen nivel operativo de negocio, gestión de riesgos, reportes financieros y calidad. Y para lograr este último punto se requiere implementar y asegurar que el sistema de control interno sea revisado y actualizado dependiendo al tipo de negocio (Arbieto, 2020).

Una problemática concurrente en la región de Ayacucho, es que se visualiza que la mayoría de los emprendedores de las micro y pequeñas empresas tienen desconocimiento de la herramienta de implementación de control interno, y a consecuencia de ellos es imposible que las empresas no logren alcanzar sus objetivos de manera eficiente, existiendo fraude y robos dentro de la misma empresa.

En la ciudad de Huamanga existen las medianas y pequeñas empresas que carecen de desconocimiento de una implementación de un control interno, es por ellos que muchas empresas cerraron en la ciudad o simplemente no mejora su ámbito competitivo en el mercado empresarial, otro de los factores es que no existe el interés de actualizar sus políticas y procedimientos de manera adecuada, ya que este es un

pilar importante para la implementación de un control interno y se adapte al tipo de negocio que se tenga en la ciudad de Huamanga.

En virtud a ello, se expone la siguiente problemática en la investigación: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Corporación Librería Ruíz S.A.C. - Ayacucho, 2021?, para contestar la problemática de esta investigación, se desarrolló el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas y de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. – Ayacucho, 2021.

Para desarrollar el objetivo general se ha realizado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. – Ayacucho, 2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. – Ayacucho, 2021.

El presente trabajo se justificó porque, se enfocó en conocer de forma descriptiva y clara las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas y de caso se desarrolló de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. que nos permitió conocer la importancia de sus factores relevantes y su efectos para que las empresas puedan alcanzar sus objetivos organizacionales.

Finalmente, esta investigación tuvo como justificación mi presentación, sustentación y aprobación de los jurados para que sirva como referencia para trabajos posteriores de los interesados.

En la investigación la metodología aplicada fue de forma cualitativa con nivel de investigación de nivel descriptivo porque se limita en la recolección de datos y es de desarrollo bibliográfico porque se elabora en la recolección de información de los antecedentes nacionales, regionales y locales.

Como resultado de los antecedentes, los autores mencionaron que las empresas de estudio en su mayoría no cuentan con un sistema de control interno, generando que no llegue alcanzar sus objetivos organizacionales, es por ello que se sugiere que empleen políticas y procedimientos para que estas empresas alcancen su máximo potencial.

En conclusión, la empresa en estudio Corporación Librería Ruíz S.A.C. no cuenta con un control interno, cabe resaltar que desconoce sobre el código de ética, MOF, procedimientos entre otros, generado que la empresa se encuentre en un riesgo y no pueda alcanzar sus objetivos organizacionales.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

(Narváez, 2021), en su tesis titulada: El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de las empresas “IEI GAVATRADE Cía Ltda.” Dedicada a la capacitación de planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020. Ubicada en el D.M. de Quito. Como objetivo general tuvo: Analizar el sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la EMPRESA “IEI GAVATRADE CIA. LTDA” dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M de Quito.

La metodología utilizada fue: cuantitativo, bibliográfica y documental. Sus conclusiones fueron las siguientes: La implementación de la propuesta de mejora basada en el control interno en la empresa. Contribuirá a solucionar problemas identificados en la gestión administrativa y financiera, así también permite que la empresa se proyecte hacia el futuro y así optimizar recursos para obtener la rentabilidad deseada. Para llevar a cabo la implementación de control interno de la empresa. Es necesario que exista un compromiso por parte de propietarios directivos, administradores y colaboradores de la empresa. Así como es necesario que exista un programa de capacitación dirigido a socializar el control interno y de esta manera llegar a cumplir con la finalidad de ser mejor aliada para empresas, organizaciones e instituciones que buscan capacitaciones de esta manera buscar posicionamiento en el mercado y por ende mejorar la rentabilidad.

(Condori, 2018), en su tesis titulada: El control interno un instrumento para el crecimiento y desarrollo de la empresa. Su objetivo general es: Analizar la necesidad de un control interno en una empresa, cualquiera que sea su magnitud tiene que aumentar en proporción directa a su crecimiento y desarrollo, protegiendo significativamente la multitud de riesgos de pérdida, Fraude e ineficiencia. La Metodología de la investigación es de forma cualitativa, descriptiva y bibliográfica. Sus conclusiones fueron las siguientes: Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control interno los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica, sin embargo igualmente debe contar con un sistema de control interno, adecuado al tamaño y actividades de la organización. Al implementar las practicas sugeridas en el modelo COSO, las organizaciones consiguen controlar más eficientes, eficaz

y transparentemente su operatoria. El control interno garantiza el crecimiento y el éxito de una entidad, es decir, asegura la consecución de objetivos básicos o como mínimo la supervivencia de la entidad. Finalmente, el control interno en las empresas generara un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

(Mendoza, 2018), en su tesis titulada: El control interno de las pequeñas y medianas empresas bolivianas del sector comercio industrial de la paz – la contabilidad gerencial en la toma de decisiones. Su objetivo general fue: Propuesta de control interno para micro y pequeñas empresas en el sector industrial comercial de La paz con base en el modelo COSO; como herramientas que permite dar respuestas a las necesidades de gestión en las organizaciones teniendo en cuenta las nuevas tecnologías de información, globalización de los mercados, la apertura económica. El método de la investigación fue: enfoque analítico y descriptivo. Sus conclusiones fueron las siguientes: Por lo expuesto en el problema no solo las empresas tienen miedo a equivocarse sino que también como causa de su desconocimiento del control interno en forma esencial, por efecto se manifiestan de forma clara en la revelación de sus Estados Financieros y de la falta de comprensión de los propietarios, lleva a gran parte de ellas a estar desinformadas provocando la falta de credibilidad de su información de parte de los diferentes usuarios a los que está expuesta, además que no es útil, oportuna y fiable para la toma de decisiones y por ello provoca que no puedan consolidarse en el tiempo y generar fuentes laborables estables, ni para los propietarios por los resultados a conseguir y retribuir el capital invertido y obtener las ganancias esperadas y el crecimiento y desarrollo empresarial.

### 2.1.2 Nacionales

(Lomote, 2022), en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C de la Provincia de Carhuaz, 2020. Tuvo como objetivo general: Identificar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C. – Carhuaz, 2020. La metodología aplica fue cuantitativo, descriptivo y no experimental. Obtuvo las siguientes conclusiones: Se identificó propuestas de los factores relevantes de la empresa, porque se implementarán los aspectos asociados al entorno de control, actividad de control, la evaluación de riesgos y la supervisión; lo cual se verifico que predomina el 80 % del sí. También se propuso mejoras del factor entorno de control para la empresa, porque es indispensable las practicas adecuadas de control para garantizar una interrelación cortes y transparente; así lo comprobamos con un resultado de 80% que manifiesta que sí. Se propuso mejoras al factor de evaluación de riesgo para la empresa, porque resulta indispensable considerar un plan de riesgos que oriente la gestión; pues todo riesgo implica una serie de circunstancias negativas que retan a la mejora permanente, se obtuvo un resultado que predomino del 60%. Igualmente, en el factor actividad de control para la empresa, porque garantiza la realización de transacciones de manera transparente y eficiente, lo que predomino en un 70%. Se propuso al factor de actividades de supervisión para la empresa, porque requiere implementar una serie de medidas y estrategias de supervisión y monitoreo que permitan identificar las falencias del sistema y corregirlos inmediatamente, predominando en un 70 %.

(Aguilar, 2022), en su tesis titulado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Market Plaza Lucy” S.R.L. – Huaraz, 2022. Tiene como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Market Plaza Lucy” S.R.L. – Huaraz, 2020. Su metodología fue cualitativa, diseño fue propositivo y no experimental. Sus conclusiones fueron: Se propone implementar el control interno, para permitir una mayor cobertura de riesgo a los que se enfrenta la microempresa. Se debe ejecutar las operaciones de manera ordenada, económica, ética, eficiente y efectiva para evitar los fraudes y riesgos que se pueden presentar. Se propone, concerniente al entorno de control principios éticos a los trabajadores, así fortalecer el compromiso laboral. De igual forma, diseñar y elaborar un organigrama en donde esté representado la estructura organización y capital humano. También se debe diseñar y un manual de funciones y procedimientos para la selección y contratación de personal y por ultimo diseñar un programa de capacitación y evaluación de desempeño. Se propone respecto a las Actividades de Control, establecer parámetros para la revisión periódica y fortalecimiento de controles existentes, implementar controles adecuados en el sistema de registro de productos, se recomienda implementar software en el área de tesorería para salvaguardar el efectivo para evitar fraudes y desviaciones de fondos. Elaborar un cronograma de pago a los proveedores, contabilizar y revisar los reportes al final de las actividades. Se propone implementar sistemas de información en cada área, incorporar procedimientos que fortalezcan el flujo y el buen manejo de la información, así mismo construir un ambiente adecuado para salvaguardar, preservar y custodiar los documentos copias de seguridad de la

información al menos una vez por semana. Contratar a un profesional especializado en el sistema de información para prevenir incumplimiento, demora y pérdidas de información. Se propone evaluar y comunicar las faltas de control interno de forma oportuna a los colaboradores. Informar mensualmente a la gerencia sobre el desempeño de las actividades de riesgo de la entidad.

(Broncano, 2022), en su tesis titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L.- Huaraz, 2022. Tuvo como objetivo: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro Empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L. – Huaraz, 2022. La metodología utilizada fue cuantitativo, con nivel de investigación descriptiva simple y no experimental. Sus conclusiones fueron las siguientes: La empresa ferretería Huascarán no cuenta con un sistema de control interno, sin tener en cuenta un manual de organización y funciones. El control de materiales es ineficiente porque se trabaja con el programa Excel. El control interno de manera eficiente y efectiva ayuda el crecimiento dentro de un mercado específico, pues podemos decir que son una aplicación de sistema es un factor relevante. Se ha determinado que los factores relevantes de control interno lo establecen cada componente del modelo Coso. Las prácticas y valores éticos, identificación, valoración y mitigación de riesgos, calidad de la información y finalmente de factores que generen mejora continua. Se propone implementar el ambiente de control, con las normas de conducta para su cabal cumplimiento y también el manual de organización y funciones se actualicen. En cuanto a la evaluación de riesgos se propone la planeación estrategia para identificar y mitigar los riesgos internos y externos. En cuanto a las actividades de control, es

importante capacitar a los personales sobre el cumplimiento de normas vigentes, las buenas prácticas y demás actividades. En la información y comunicación, es importante que el titular de la empresa genera y difunda informaciones confiables y relevantes para el público interno y externo. Y por último, en cuanto supervisión y monitoreo se realice de manera continua el funcionamiento de control interno y realizar los ajustes necesarios.

(Mendez, 2022), en su tesis titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L. Huaraz, 2022. Tiene como objetivo: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las microempresas ferretería “Collasuyo” E.I.R.L., Huaraz. Con metodología cuantitativo, descriptivo y de caso. Sostuvo las siguientes conclusiones: En la microempresa los trabajadores no son íntegros con sus trabajos a sí mismo no todos trabaja con ética que emplea la empresa Collasuyo, todo ello sucede por falta de interés por la parte administrativa, por otra parte la microempresa el gerente no hace siempre la supervisión del desarrollo, se tiene un personal que asumen actividades planteadas con responsabilidad demostrando que cuentan con capacidad adecuada para afrontar diferentes actividades planteadas. La microempresa Collasuyo que cierta forma identifican posibles riesgos y poder afrontarlas con anticipación proponiendo nuevas ideas para brindar solución que sean eficientes. Por otra parte la empresa Collasuyo desarrolla actividades para identificar riesgos y poder evitarlos, aunque este tipo de actividad no se realiza constantemente, además las actividades del día a día no son registrado de momento adecuado en otras de las virtudes de la empresa es que diseñan políticas con el fin de afrontar los riesgos,

finalmente los trabajadores cuenta con un buen clima laboral. La empresa Collasuyo no cuenta con una buena comunicación entre los trabajadores por lo cual se sugiere mejorar en este aspecto, otra sugerencia es mejorar la comunicación externa específicamente con los clientes. La empresa Collasuyo realiza diferentes evaluaciones para identificar riesgos y evalúa las deficiencias encontradas con el fin de corregirlas a tiempo y evitar problemas.

(Nuñez, 2021), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019. Como objetivo general tuvo: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C.- Talara, 2019. La metodología aplica fue de investigación no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y bibliográfico y la entrevista. Sus conclusiones fueron: Según los antecedentes de la tesis en mayoría de las empresas no cuentan con un sistema de control interno, por ello no tienen en cuenta las formalidades y requisitos indispensables. La empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019, no cuenta con un sistema de control interno, no tiene actualizado su MOF lo cual repercute de forma negativa en el desempeño del trabajador ya que desconocen sus funciones a realizar. La empresa está conformada por tres áreas: el área administrativa, área de ventas y área de producción y a veces realizan estas áreas sus funciones que no le corresponden. La empresa no cuenta con un plan de análisis para enfrentar los riesgos, por lo que su administración financiera es manejada por su gerente en

cual realiza los análisis financiero correspondiente, su contabilidad es externa. El personal que labora en la empresa no desarrolla una adecuada comunicación fluida pues solo se dedica a realizar sus funciones básicas asignadas, no existe un monitoreo y supervisión constante por parte de la administración para verificar el cumplimiento de las funciones designadas. Se sugiere a la gerente implementar el control interno para salvaguardar los bienes de la empresa.

(Leguia, 2021), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa Hermanos Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C.- Cañete. La metodología aplicada fue cualitativo y el diseño experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Tuvo las siguientes conclusiones: Con respecto al componente de ambiente de control se concluye que la empresa no cuenta con un control interno se puede apreciar un vacío o escases de formalidad de los reglamentos, ordenamiento, manuales y código de ética en la empresa. Con respecto al componente de valoración de riesgos se concluye que la empresa no identifica, no reconoce, ni determina y analiza los posibles riesgos que puedan afectar, dañar o perjudicar los objetivos. Respecto al componente actividad de control se concluye que en la empresa no se lleva a cabo actividades de control, inspección, comprobación, políticas, régimen, dirección y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento y ejecución de objetivos organizacionales, no siendo beneficioso, ni útil, ni favorable, ni productivo para la empresa en su correcta aplicación. Respecto a la información y comunicación. La empresa no

lleva a cabo las actividades operativas, de información y comunicación tales que no permite a los trabajadores tener compromiso, obligación o deber. Respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que en la empresa no lo ejecuta, lo cual lleva a situación de riesgo, peligro o contingencia, pues estos problemas detectados, descubiertos o relevantes al no ser registrados y comunicados en el momento oportuno conlleva al incumplimiento de los objetivos.

### **2.1.3 Regionales**

(Tineo, 2021), en su tesis titulado: Control interno, financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Apyzabap E.I.R.L. Ayacucho, 2019. Con el objetivo general: Determinar que el control interno, financiamiento y rentabilidad mejora la micro y pequeña empresa del sector comercio, “Apyzabap E.I.R.L.” Ayacucho, 2019. La metodología utilizada fue de tipo cuantitativo, descriptivo y no experimental. Sus conclusiones fueron las siguientes: El control interno los trabajadores evalúan con responsabilidad los riesgos del control y cumplen con sus actividades asignadas por la administración, asimismo, el control interno mejora el fluido de la información de manera rápida y oportuna y se ajusta a las necesidades de las actividades cotidianas y, por último, se determinó que la supervisión y monitoreo del control interno por la alta gerencia, cumple un rol muy importante en la MYPE. Se añade que el control interno, es un factor muy importante para la Mype, porque gracias a ellos se lleva un mejor control administrativo y financiero. También, mejora las políticas, procedimientos administrativos y la estructura organizacional de la empresa, favoreciendo que no existan riesgos de fraude o pérdida de recursos de la empresa.

Las Mype deben tomar determinación de resultados, con la finalidad de seguir mejorando organizacionalmente y seguir desarrollándose en un escenario más competitivo en la región de Ayacucho. En la empresa debe realizar constantemente la supervisión y monitoreo del control interno, con la finalidad de evaluar los riesgos que puedan afectar los objetivos.

(Guzmán, 2020), en la tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Avalanch-Ayacucho-2019. Tuvo como objetivo: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la micro y empresa Avalach de Ayacucho, 2019. La metodología utilizada en esta investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Las conclusiones fueron las siguientes: El sistema de control interno es una herramienta de gestión empresarial efectiva, pues al aplicar estas propuestas mejora sus oportunidades de desarrollo de la empresa Avalanch, generando una mayor efectividad y eficiencia en sus operaciones que realiza la mencionada empresa. En conclusión general, cabe resaltar que el control interno juega un papel muy importante en el desarrollo de las empresas, porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Finalmente se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno influye como propuestas, generando oportunidades que influyen de manera positiva, en el desarrollo de la empresa estudiada. Se recomienda a las diferentes empresas que se dedican a los diferentes sectores comerciales, apunten a aplicar este tipo de estrategia empresarial que es el control interno, porque así obtendrá beneficios y les permitirá mejorar sus

ingresos y contribuir el desarrollo de la empresa. Se puede evidenciar que la empresa, Avalanch; al aplicar correctamente el sistema de control interno, influenciara positivamente en el desarrollo de la dicha empresa.

(Yucra, 2021), en su tesis titulado: El control interno, financiamiento y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del rubro comercio Sie Ferrosa S.A.C. – Ayacucho, 2020. Como objetivo general es la siguiente: Determinar las características del control interno, financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeñas empresas del rubro comercio Sie Ferrosa S.A.C. – Ayacucho, 2020. La metodología fue: cuantitativo, descriptivo, bibliográfico, y documental. Las conclusiones fueron las siguientes: el control interno es de mucha importancia en las empresas privadas ya que gracias a sus componentes de control ayuda que los procedimientos de la empresa sean eficiente, eficaces y con calidad. Asimismo, el control interno es bueno porque nos ayuda a identificar las debilidades y/o fraudes que puedan ocurrir en la organización. Por otro lado, el control interno es de mucha importancia en las empresas privadas y públicas ya que sus componentes de control ayudan que los procedimientos de la empresa sean eficientes, eficaces y con calidad. Se agrega, que la aplicación de un control interno mejora la eficiencia, eficacia y calidad de servicio que se debe brindar, asimismo, se puede identificar situaciones de riesgo que puedan afectar a la empresa. Se recomienda a la empresa capacite a los trabajadores sobre el sistema de control interno y comprendan la importancia de su implementación, ya que ayudan a mejorar la gestión administrativa y contable, identificado riesgos que puedan afectar a la empresa.

#### **2.1.4 Locales**

(De la Cruz, 2020), en su tesis titulada: Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020. Su objetivo general fue la siguiente: Determinar las principales características del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2022. La metodología fue: cuantitativo, bibliográfico y no experimental. En sus conclusiones fueron: que la micro y pequeñas ferreteras cuenta con un sistema de control interno implementado, ya que cuenta con una estructura organizacional, y asimismo cuenta con mecanismo, política y procedimientos adecuados por la obtención de información, del mismo modo cuenta con un buen manejo de bienes y las funciones y operaciones, detectando posibles riesgos o fraudes, errores e irregularidades que se puedan dar dentro de la empresa, las actividades del control interno es óptimo ya que las empresas cuentan con indicador de desempeño para las actividades y procesos del personal la información y comunicación es avanzando por que se logra los objetivos y metas, ya que los trabajadores cuentan con un plan de administración de riesgo, también mencionaron que realizan acciones de prevención y monitores, por su totalidad mencionaron que existen compromiso personal para mejoramiento de los resultados encontrados en su empresa. Finalmente, el control interno en las micro y pequeñas empresas protege los recursos de la empresa evitando pérdida por fraudes o negligencia como así también detectar las desviaciones que se presenta en la empresa y que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos dentro de las empresas.

## **2.2 Bases teóricas**

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

Según (Estupiñan, 2021) menciona que, el control interno desarrolla la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos para que las empresas cuenten con activos protegidos, para que se desarrolle sus actividades de manera eficiente y eficazmente, se cumplan con las políticas en dirección de la empresa, se cumplan las disposiciones y regulaciones de forma global y que los registros contables sean fiables y veraz. A todo ello el control interno se basa a sus cinco componentes COSO para el alcance de objetos organizacionales

#### **2.2.1.1 Importancia del Control Interno**

Para desarrollar el control interno es necesario conocer el propósito del control interno y que esta tiene el deber de proteger en general todos los recursos de la empresa, previniendo las pérdidas por fraudes o negligencia, entonces el control interno y sus componentes tienen un propósito de lograr los objetivos de la organización y de esta manera disminuir los errores y fraudes en la información financiera, por lo tanto tener leyes y reguladores es de suma importancia para el impacto positivo en los negocios, pudiendo inclusive captar inversionistas para el crecimiento del negocio (Godoy, 2020).

Por otro lado (ACTUALICESE, 2021) menciona que, el control interno en el aspecto contable es sumamente sustancial, porque de esta manera dan a comprender la información financiera que sea de forma eficiente para la entidad y genera como base de control gerencial es por ellos que se necesita que esta

información sea confiable y oportuna. La NIA 300 establece los siguientes controles internos de contabilidad:

- Todo tipo de transacciones se hace con la coordinación de la administración.
- Cualquier tipo de transacción se realiza de forma apropiada, a las cuentas correspondientes y en el periodo real de la transacción.
- Evaluar los activos que existen y buscar si existe alguna diferencia.

### 2.2.1.2 Características del control interno

Según (Calle, 2018) menciona que, para tener un excelente control interno se maneja las siguientes características:

- ✓ **Plan organización:** Se estructura debe de ser de manera simple y flexible, este plan delimita a que cada función tenga dependencia, entonces elaborar el organigrama que determina la línea de autoridad y responsabilidad es una base para el plan de organización.
- ✓ **Segregación de funciones:** significa tener las funciones bien claras para cada área ya que garantizara las etapas de cada una de las operaciones.
- ✓ **Control de acceso de los activos:** En cuanto a esta función se realiza por seguridad de los procesos para cuidar los activos no caigan en malas manos.
- ✓ **Método para procesar los datos:** Es una forma relevante ya que implica contar con tecnología de software de control interno para supervisar y controlar.

Por otro lado (Isotools, 2021) nos redacta que, para tener una mayor efectividad del control interno se tiene que tener las siguientes características:

- ✓ **Personas competentes:** implicar tener personas que garanticen para alcanzar los objetivos de la entidad, personas que sepan su rol dentro de sus áreas.
- ✓ **Claridad de tomar decisiones:** Conocer bien dónde quiere ir la organización, como lo va a lograr y el talento humano, para este caso se estable políticas, procedimientos, valores y cultura organizacional.
- ✓ **Objetivos claros y medibles:** Una vez que la empresa tenga definido de manera clara las estrategias que se va a aplicar en la empresa debe llevarlos a planes que se puedan medir y sobre todo identificar desviaciones o tomar decisiones en casos oportunos.
- ✓ **Evaluación de riesgos:** Se debe tener todos los controles adecuados para disminuir los riesgos las cuales impactan en la organización.
- ✓ **Difusión y comunicación asertiva:** Lo que suceda en la empresa se debe comunicar de manera oportuna y que los interesados conozcan para que puedan realizar la toma de decisiones.
- ✓ **Monitoreo Constante:** se toma una revisión periódica que puedan dar respuestas e identificar los riesgos y se pueda realizar una evaluación efectiva.
- ✓ **Planes de acción:** se plantea desarrollar las actividades de control para dar una solvencia a los riesgos que se puedan determinar.
- ✓ **Sistema de información:** es relevante que se adquiriera software para conocer y analizar todos los datos que encontremos en la entidad.

### 2.2.1.3 Objetivos del Control interno

Según (ESAN, 2017) menciona, que existen 3 tipos de objetivos de control interno en una organización y son las siguientes:

- **Objetivos operacionales:** Se refiere a la eficiencia y eficacia en la organización que busca que las actividades en la empresa se efectúen con menos recursos y tener más rentabilidad de calidad.
- **Objetivos Financieros:** Se refiere a los EE.FF. y demás información de la entidad a que sea manera confiable y presentada en forma oportuna.
- **Objetivos de cumplimiento:** Se refiere al acatamiento de leyes, instrumentos legales entre otras. Toda disponibilidad legal que se debe cumplir en el país.

Por otro lado (Gomez & Lazarte, 2019) nos dice que, los objetivos de control interno es tener la máxima fiabilidad de toda información, de esta manera se recurren tener los controles necesarios mediante un sistema informativo. Por otra parte se expone que también existen objetivos del control interno contable que se basa en una información contable confiable y de esta manera tener la seguridad de contar con datos exactos y evitar errores.

#### **2.2.1.4 Tipos de Control Interno**

En el control interno existen dos tipos de control interno:

Controles de origen: quiere decir que el supervisor y responsable de riesgos son personas que previenen todo tipo de amenazas sabiendo controlarle de manera eficiente.

Controles posteriores: Sucede cuando el riesgo está puesto en acción, y esta busca que no tengan perjuicios futuros. Cuando existe un mayor riesgo se tiene que tener un control continuo es entonces que el control periódico tiene como objetivo controlar y garantizar a que todo marche en perfectas condiciones con la condición de velar la normativa interna en la organización. (Calle, 2018).

Por otro lado (Contraqi, 2020) no dice que, cabe mencionar que existen tres tipos de control interno con el propósito de cuidar y garantizar la forma efectiva operativa en la empresa y cumplir con las normatividad en la entidad dispuesta por la gerencia.

- Control preventivo: En este tipo de control interno tiene miras que prevenir riesgos de errores y fraudes para que no exista perdida de activos y pueda alcanzar los objetivos establecidos dentro de la organización. Es muy importante conocer la visión y misión de la entidad y añadir el código de ética para tomar acciones relevantes que ayuden a la empresa, también es necesario adquirir un sistema de software que apoye a todos los personales de la entidad a controlar sus funciones.
- Control interno de detección: Si no se detectan los errores por los controles preventivos se recurre al control interno de detección de irregularidades, como variaciones de posibles errores de conciliaciones bancarias, registro de activos entre otros. Estos controles de detección se focalizan en una buena supervisión, revisión de registros, auditoria y archivos que comprueben la integridad.
- Control correctivo: Este tipo de control se utiliza cuando los controles preventivos fallaron. Se trata de una corrección de algo no deseado y esta debe ofrecer soluciones y estables acciones para evitar errores. Este tipo de control se requiere de un monitoreo constante de todas las áreas para encontrar los errores que afectan nuestro resultado, incluso algunas empresas implementan el uso de buzones para que algunos colaboradores puedan

denunciar de algunos trabajadores que contravienen las políticas de la organización.

### **2.2.1.5 Informe COSO**

(Estupiñan, 2021) Nos dice que, el control interno como herramienta es ejecutada por la alta gerencia o por la administración, y por todo el personal de una organización con un propósito de cumplir con los objetivos establecidos dentro de la entidad. El informe COSO tiene como objetivo que la empresa maneje de forma eficiente y eficaz sus operaciones, que exista una confiabilidad de la información financiera y se respete y cumpla las leyes de la entidad. Todo ellos se caracteriza por que el control interno como proceso que se visiona en alcanzar los objetivos de la empresa generado una solidez razonable y lo más fundamental que todo el personal es participe a través de acciones e informando si existe algunas irregularidades.

#### **Componente del Control interno**

Según (Estupiñan, 2021) nos mencionan, existen 5 componentes fundamentales en el control interno:

**Ambiente de control:** tiene que ver con el control de actividades del personal. En los factores de integridad y valores éticos, competitivos y con filosofía direccionado a la operación de la empresa. En esta última genera una gran influencia para establecer los objetivos y minimizar los riesgos, de esta manera influir en la cultura administrativa.

**Evaluación de riesgos:** Se solventa a la determinar y evaluar los riesgos relevantes para lograr los objetivos y es la base para determinar en qué riesgos deben mejorarse. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para

identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambio, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de esta. Estas evaluaciones salvaguardan los bienes y recursos, manteniéndose con ventaja competitiva, incrementando y manteniendo la solidez financiera y manteniendo el crecimiento de la organización.

**Actividades de control:** Para comenzar los controles se elaboran por la alta gerencia y seguido por los demás personales de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

**Información y comunicación:** En cuanto es el sistema de información esta promulgado por el ente y estos atienden uno o más objetivos de control. De forma extensa, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre el sistema de información. La comunicación interna ayuda a difundir la información en la organización en sentido ascendente, descendente y a las diferentes áreas de la empresa y se tome responsabilidades en cuanto a controles. En la comunicación externa tiene dos propósitos fundamentales que es el comunicar desde afuera hacia el interior de la entidad, la información más importante y por otro lado generar información interna hacia afuera en virtud a las necesidades y expectativas de grupos de interés.

**Supervisión y seguimiento:** Un monitoreo se direcciona a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover, con el aporte decidido de la gerencia, su robustecimiento o implementación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de manera separada de las

actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de manera separada por personal no directamente responsable de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

Por otro lado (Camacho, Gil, & Paredes, 2017) analizan que, en el control interno prevalecen 5 componentes que están ligados a cualquier tipo de empresa y estas son:

**Ambiente de Control:** Con mira a al ámbito de atributo individuales, incluyendo la integridad, valores éticos que son esenciales para la empresa y la profesionalidad de cada persona, por ellos podemos decir que los trabajadores son una parte fundamental de la organización y cimiento sobre lo que descansa todo.

**Evaluación de riesgos:** Se debe conocer los riesgos que tiene la empresa. Ha de fijar, la producción, objetivos, comercialización, etc., Una de las formas de prevenir estos riesgos es establecer mecanismos de analizar e identificar los posibles riesgos que se presentan dentro de la organización.

**Actividades de Control:** Ejecutar y establecer políticas y procedimientos es esencial para tener una seguridad razonable y sea de manera eficiente con la finalidad de desafiar a los riesgos que existan.

**Sistema de información:** Toda información viene a ser un mecanismo de suma importancia para que se cumplan todas las responsabilidades de cada área.

**Monitoreo de actividades:** En este proceso se evalúa la calidad de control interno en la empresa y el desempeño de cara área durante un determinado periodo.

## 2.2.2 Teoría de empresa

Según (Estupiñan, 2021) nos menciona que, las empresas es una persona natural o jurídica ya sea pública o privada y puede ser lucrativo o también no lucrativo, para su desarrollo se realiza una iniciativa, decisión, innovación y riesgos para que produzcan de manera ventajosa con la finalidad que generar bienes o servicios con la priorización de satisfacer las necesidades humanas y en general. Las empresas lo podemos conocer por su origen de inversión, su objetivo social, si producen o comercializan, por el tamaño, tipo de sociedad y por sectores económicos

### 2.2.2.1 Importancia de las empresas

(Con emprendimiento, 2021) Menciona que, debemos conocer que una empresa es una asociación de personas que lo conforman para poder alcanzar objetivo y beneficio. En una empresa se suele buscar siempre una buena organización de recursos para encontrar el beneficio económico y productivo, las empresas generan un rol muy importante en la sociedad ya que estos se puede dedicar a la venta de bienes, servicios o de producción, y generado desarrollo a la sociedad y empleo para bienestar de las familias, entonces podemos decir que las empresas dan oportunidades de trabajo y generar desarrollo económico.

Por otro lado (Rojas, 2020) nos mencionan que, la empresas lo conforman las personas y un conjunto de recursos y esta tienen objetivos a cumplir durante su trayectoria. Como se sabe el objetivo principal es obtener la rentabilidad máxima y esta se relaciona con beneficios obtenido en un tiempo determinado e invertido.

Entre los elementos de la empresa tenemos:

**Los factores humanos:** Son las personas que interactúan con la empresa ya sea desde el dueño hasta los trabajadores.

**Los factores materiales:** Conocemos dos tipos de bienes, como son los bienes económicos que forman parte del capital fijo que vienen a ser maquinas, mobiliario, etc., y los bienes de capital que esta conformados por la materia prima, material de oficina, etc.

**La organización:** se requiere una organización eficaz en toda empresa, ya que estas sirven para establecer las labores de cada área o unidad dentro de la organización.

**Entorno:** son principalmente todas las políticas y normas que se establecen en la organización con fin de cumplirlas.

#### **2.2.2.2 Tipos de empresa**

(Gobierno del Perú, 2020) menciona que, se estable los siguientes tipos de empresas y características:

**Sociedad Anónima (S.A.):** la cantidad de socios como minimo son 02 y maximo ilimitado. En la organización se dispone la junta general de accionistas, gerencia y directorio. El capital o acciones de cada socio debe estar registrado en el registro de matricula de acciones.

**Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.).** La capacidad de socios como minimo son 02 y maximo 20, En esta organización regularmente esta conformado por familiares. Todos los aportes de cada socio debe ser registrado en los Registro Públicos.

**Empresario indiviaul de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L):** en numero de socios solamente es 01 como maximo, en esta organizcion se establece solo a una persona como gerente general y socio. El capital y acciones solo se hace por un unico aportante.

**Sociedad Anonima Abierta (S.A.A.)** : el numero de socios como minimo es de 750, en su organizaci3n se establecen la junta general de accionistas, la gerencia y el directorio. El capital de acciones prebalece al 35% y forma parte a 175 o mas accionistas. Se hace una oferta publica primaria y sus acciones se registran en el Resgistro de Matricula de Acciones.

### 2.2.3 Teoria de Mype

Ley N° 28015 Ley de promocion y formalizacion de las micro y peque1as empresas (2003) nos menciona, las micro y peque1as empresas esta formada ya sea por una persona natural o juridica, que se encuentre en cualquier forma de orgizacion y este de acuerdo a las leyes viegentes, que tiene por objetivo desarrollar diferentes tipos de actividades ya sea de extraccion, transformacion, produccion, comercializacion de bienes o servicios. Cualquier tipo de Mype tienen el mismo tratamiendo del presente ley N° 28015.

(Ley N° 30056, 2013) Ley que modifica leyes para facilitar la inversi3n, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial nos menciona que, las caracteristicas de las micro y peque1as empresas son dependiendo a sus niveles de ventas:

- ✓ Para estar en el nivel de micro empresa no se debe de superar las ventas anuales a las 150 unidades impositivas tributarias (UIT).
- ✓ Para estar en el nivel de peque1a empresa las ventas anuales deben superar las 150 unidades impositivas tributarias (UIT) y hasta el monto m1ximo de 1700 unidades impositivas tributarias (UIT).

### **2.2.3.1 Importancia de las Mype**

Según (Fernanda, 2022) nos menciona que, las micro y pequeñas empresas representan un factor importante en el ámbito económico del país, por lo que generan el mayor porcentaje del producto bruto interno. Las Mype también son de suma importancia porque general en el país un 80 % de empleo, estas micro y pequeñas empresas tienen como objetivo desarrollar actividades económicas, como la venta de bienes, servicios y de producción.

Por otro lado (SUNAT, 2021) menciona que, las Mype presentan una entrada al régimen tributario y estas se adaptan dependiendo al tipo de actividad que realice el negocio y el monto determinado que proyecten a producir. Por ellos se pueden encontrar pequeños negocios que no superan noventa y seis mil soles de ingresos durante el año, éstas son consideradas en el RUS (Régimen Único Simplificado) ellas emiten boletas de venta y en general realizan un pago mensual de S/.20.00 o S/50.00 nuevos soles. Por otro lado también Figuran el RE (Régimen especial) en ella se encuentran personas naturales y jurídicas estas mismas pueden emitir boletas de venta o también facturas y el acceso dependerá básicamente del monto que genere los ingresos, para que las empresas estén incluidos en este régimen deben tener ingresos hasta S/.525,000.00 y S/.7'480,000.00 respectivamente. También existe el Régimen General (RE) que esta abarca cualquier tipo de actividad, Se puede decir que este régimen es completa y por ellos pagan Impuesto a la Renta dependiendo de sus ingresos y egresos obtenido en su ejercicio.

### **2.2.3.2 Beneficios tributarios de las Mype**

En el caso de venta las empresas que tienen ventas hasta 1,700 UIT para el 2021. Los puestos se pueden postegar hasta 03 meses y efectuen las normativas vigentes de tributacion. Hoy en día existen la facilidad de obtner el RUC por medios virtuales para que puedan gozar con todos los beneficos como Mype, otro beneficio es el registro de ventas y compras electronicas se realiza por el portal la SUNAT que permite tener este registro de manera rapida y sencilla, el declara facil a sido desarrollado por la SUNAT para que la empresas tengan la facilidad de conocer sus impuestos mensuales y finalmente las Mype cuentan con un acceso para que puedan exportan en los mercados mundiales de anera facil a ellos permite que las Mype se desarrollen de manera eficiente en el Perú (SUNAT, 2021).

### **2.2.4 Teoría de Comercio**

Según la editorial (Etecé, 2022) nos menciona que, es toda actividad económica que tiene por finalidad de intercambiar o transferir bienes o servicios en diferentes actores económicos. Hoy en día el comercio tiene diferentes dimensiones, dentro y fuera de los países, con el propósito de que los productos abastezcan a todos los posibles consumidores.

#### **2.2.4.1 Importancia**

Según (Domenech, 2018) nos menciona que, la importancia del comercio es mantener el dinero en circulación en cada país, es por ello que se percibe una mejora en la economía en cada país y se obtendrá un buen nivel de vida en cada ciudadano, También mencionar que el comercio permite que las personas tengan

un sin fin de productos para ser adquiridos y permitiendo a la sociedad sobrevivir y satisfacer sus necesidades de cada persona.

### **2.2.5 Descripción de empresa**

La empresa de caso es la Coporación Librería Ruíz S.A.C. con RUC: 20601713374 fecha de inicio de actividades fue el 31 de enero de 2017, su estado de contribuyente: Activo, ubicado en la región de Ayacucho, en la provincia de Huamanga y distrito de Jesus Nazaranero con domicilio fiscal Sarita Colonia Mz J/Lte-4.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definición de Control interno.**

El control interno como herramienta es ejecutado empezando por la gerencia, administrativo y todo el personal de la organización. Esta herramienta tiene como objetivo principal de que la empresa logre sus objetivos operacionales y de cumplimiento establecidos dentro de la organización. El marco COSO brinda un modelo bien estructurado que sirve como guía para una buena implementación de control interno (Acosta, 2020).

Por otro lado (Camacho, Gil, & Paredes, 2017) menciona que, un control interno es relevante ya que esta ayuda a seguir de manera eficiente y conseguir grandes ventajas a la organización para que tengan un funcionamiento eficiente. Es importante aplicar todas las estrategias y métodos que el control interno ofrece con sus cinco componentes ya que esta ayudara a estar prevenidos de cualquier riesgo que ocurra en la empresa, a resultado de ellos conlleva a tener una gestión financiera eficiente tanto operacional e información honesta pueda mantener lejos de los peligros.

### **2.3.2 Definición de Empresa**

La empresa primeramente es un negocio y en ella existe un fin de actividades con finalidades múltiples. La empresa está constituido principalmente para generar ganancias y subsistir en el mercado competitivo, pero no solamente esta direccionado a las ganancias sino que también a conseguir sus objetivos como organización, también con fines sociales, generar trabajo, etc. (Mheducation, 2020).

### **2.3.3 Definición de Mype**

Las microempresas y pequeñas empresas son unidades de producción con pocas facturaciones que gozan con incentivos tributarios y laborales. Personas naturales y jurídicas pueden constituirse como Mype, siempre que no supere los niveles máximo de facturación anual de la Ley 28015, y de las modificaciones del D.L. 1086, D.L. 013-2013-PRODUCE y el Decreto Supremo 008-2008-TR. Cabe recabar también que las Mype pueden participar en licitación públicas con el estado pero contado siempre con el RNP (Registro Nacional de Proveedores) correspondiente. (Amaiquema, Vera, & Zumba, 2019).

(Ley N° 28015, 2003) nos menciona que, esta toda unidad conformada por un personal natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización acorde a las leyes vigentes del Perú, con la finalidad de desarrollar diferentes actividades de extracción, transformación, comercio o prestación de servicios. Se conoce también que esta ley cuando se habla de una Mype y se estipulando a las Micro y Pequeñas que ya sean de diferentes tamaños o características tienen el mismo tratamiento según la ley con excepción al régimen laboral que solamente a ello se ejecuta en solo las microempresas.

#### **2.3.4 Definición de Comercio**

(Pérez, 2022) nos menciona que, se reconoce el comercio como una actividad económica de un sector terciario que se enfoca en el intercambio y transporte de bienes y servicios, ya sea entre personas y diferentes naciones, países o zonas, donde se establece la compra y venta de productos, cuyo propósito es demostrar su producto terminador y seguidamente a la venta de ello. A esto se relaciona a que la empresa comercializa mercancía y promueve el servicio hasta llegar al consumidor final.

### **III. Hipótesis**

En el presente trabajo de investigación no se realiza la hipótesis, porque fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico-documental y de caso.

La investigación cualitativa puede prescindirse del planteamiento de la hipótesis porque no hacen suposiciones previas, indaga desde lo subjetivo la interpretación de las personas acerca de los fenómenos de la realidad que se investigan y por tanto no existen mediciones (Amaiquema, Vera, & Zumba, 2019)

### **IV. Metodología**

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

El diseño de la investigación comprende:

1. Se realizó la Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micro y/o pequeñas empresas para el objetivo específico 1.
2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada a una micro o pequeñas de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C para el objetivo específico 2.

3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

## **4.2 Población y muestra**

### **4.2.1 Población**

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas nacionales del Perú.

### **4.2.2 Muestra**

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	ítems
Control Interno	El control interno son aquellas actividades que trabajan en conjunto y que se integran a las operaciones normales de la	Componentes del control interno	Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C cuenta con un Código de Ética?</li> <li>2. ¿Los trabajadores conocen el código de Ética de la empresa?</li> <li>3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?</li> <li>4. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C cuenta con el Manual de Organización y Funciones “MOF”?</li> </ol>
			Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La Corporación Librería Ruiz S.A.C cuenta con objetivos claros?</li> <li>2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</li> <li>3. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C ha dispuesto los procedimientos para dar solución a los posibles riesgos que se presenten?</li> <li>4. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</li> </ol>

	<p>organización con el objetivo de proteger activos y minimizar errores.</p>		<p>Actividades de control</p>	<p>1. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿En La Corporación Librería Ruíz S.A.C cuenta con sistema de software eficaz para tener un control general?</p>
			<p>Información y comunicación</p>	<p>1. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿En la corporación librería Ruíz S.A.C Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p>

				4. ¿En la Corporación Librería Ruíz S.A.C existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?
			Supervisión y Monitoreo	<p>1. ¿En la Corporación Librería Ruíz S.A.C Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</p> <p>2. ¿El informe financiero de la Corporación Librería Ruíz S.A.C se deriva a las áreas que corresponde?</p> <p>3. ¿En la Corporación Librería Ruíz S.A.C Se supervisa habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>4. ¿En la Corporación Librería Ruíz S.A.C Existe el monitoreo constante de parte del área correspondiente?</p>

Fuente: elaboración propia en base al cuestionario

## **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **4.4.1 Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica para el objetivo específico 1, entrevista para el objetivo específico 2 y explicar las oportunidades para el objetivo específico 3.

### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

## **4.5 Plan de análisis**

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C.
- Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. – Ayacucho, 2021, mediante los resultados hallados.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

#### 4.7 Principios éticos

Esta fase de actividad científica esta conducido por los siguientes principios éticos:

**Protección a la persona:** En este principio el bienestar y seguridad de las personas es primordial para esta investigación, por ello este principio protege la dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad, privacidad, creencia y religión. Esta investigación también protege los derechos fundamentales si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

**Libre participación y derecho a estar informado:** las personas que participan en esta investigación están con todo el derecho a estar informados sobre el propósito y fines de esta investigación que se desarrollan o participan; y tiene la libertad de elegir si participan en ella, por voluntad propia. Esta investigación tiene fines específicos establecidos en el proyecto.

**Beneficencia y no-maleficencia:** Como toda investigación debe tener un balance riesgo-beneficio positivo y justificado, para asegurar el cuidado de la vida y el bienestar de las personas que participan en la investigación. Y como reglas generales son: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad:** toda investigación debe respetar la dignidad de los animales, el cuidado del medio ambiente y las plantas, por encima de los fines científicos; y se deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos y tomar medidas para evitar daños.

**Justicia:** En este caso la investigación antepone la justicia y el bien común que el interés personal. De tal manera el juicio debe ser razonable y asegurarse que las limitaciones de su conocimiento o capacidades sesgos, no den a prácticas injustas.

**Integridad científica:** como investigador evito el engaño en los aspectos de la investigación, declarar daños, riesgos que puedan afectar a quienes participan en la investigación. Asimismo, como investigador aseguro la validez de los métodos y datos garantizando la veracidad en todo el proceso de investigación, desde la formulación, análisis y comunicación de los resultados. (ULADECH, 2021).

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.

#### CUADRO N° 01

##### Resultados de los Antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
	Aguilar (2022), Broncano (2022), Mendez (2022), Guzmán (2020), Yucra (2021), Nuñez (2021), Leguia (2021)	Los Autores mencionados confirman que las empresas estudiadas en su tesis no cuentan	La herramienta de control interno y sus cinco componentes son indispensables que ayudan a que toda empresa logre sus

		con un sistema de control interno.	objetivos de manera eficiente y eficaz.
<b>Ambiente de Control</b>	Aguilar (2022), Broncano (2022), Mendez (2022), Tineo (2021), Guzmán (2020), Nuñez (2021), Leguia (2021).	Los autores mencionados en su investigación de caso, no cuentan con una estructura de organización y funciones, tampoco se promueve el código de ética, no se realizan y carecen de políticas y a consecuencia de ello las empresas de caso no se desarrollan eficientemente.	Este componente de ambiente de control juega un rol muy importante permitiendo tener un manual de organizaciones y funciones eficaces, al contar con un código de ética, políticas y un clima laboral para todo el personal, es donde se puedan desarrollar las actividades de manera eficiente.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Aguilar (2022), Broncano (2022), Mendez (2022),	En los autores mencionado en su empresa de	El componente del Evaluación de riesgo, está asociado para que

	Nuñez (2021), Leguia (2021).	investigación, desconocen sobre los riesgos interno y externos, tampoco identifican, evalúan y prevén lo riesgos que pueda ocurrir en las empresas.	la empresa cumpla con los objetivos, quiere decir que debe prever, conocer y abordar todos los riesgos que se presenten con la finalidad de evaluar y tomar decisiones efectivas.
<b>Actividad de Control</b>	Aguilar, (2022), Broncano, (2022), Mendez, (2022), Tineo, (2021), Guzmán, (2020), Nuñez, (2021), Leguia, (2021).	Los autores mencionados según sus casos de investigación, considera que no se aplica políticas ni procedimientos relevantes para mitigar los riesgos.	Es muy importante el componente de actividad de control, porque se encarga de implantar políticas y procedimientos con el propósito de tener solidez para enfrentar los riesgos.
<b>Información y Comunicación</b>	Aguilar (2022), Broncano (2022), Mendez (2022), Nuñez (2021),	Los autores mencionados según sus casos de investigación	Este componente utiliza la información y comunicación con la finalidad de gestionar

	Leguia (2021).	dieron a conocer que no se aplicaron la información para gestionar y controlar las áreas operativas, administrativas y financieras.	y controlar las operaciones operativas, administrativas y financieras, para el cumplimiento de objetivos. En este componente es necesario contar con una comunicación externa e interna para recabar información para la toma de decisiones.
<b>Supervisión y Monitoreo.</b>	Aguilar (2022), Broncano (2022), Guzmán (2020), Nuñez (2021), Leguia (2021).	Los autores mencionados según sus casos de investigación mencionaron que no se aplicaron el monitoreo continuo y supervisión dejando que la	Con referencia a este componente la supervisión y monitoreo tiene el desempeño de determinar, supervisar y medir la calidad de como se ha ido desarrollando los diferentes

		empresa no siga sus operaciones eficientemente.	componentes del control interno.
--	--	---	----------------------------------

**Fuente:** Elaborado por el investigador en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. – Ayacucho, 2021.

#### CUADRO N° 02

##### Resultados del Cuestionario

factores relevantes	PREGUNTAS	SI	NO	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
	La empresa <b>Corporación Librería Ruíz S.A.C.</b> , cuenta con un Sistema de Control Interno.		<b>X</b>	La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. Debería implementar el sistema de control interno con la finalidad de que pueda realizar sus actividades con eficiencia y eficacia, y pueda alcanzar los objetivos organizacionales.

<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C cuenta con un Código de Ética?		<b>X</b>	La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., debería contar con un código de ética porque estas normas, valores y reglamentos ayudan a encaminar el comportamiento de los trabajadores, así mismo se debe realizar rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad con el propósito de no tener graves pérdidas financiera o fracaso empresarial y por último la empresa debe contar con el MOF con el fin de establecer un organigrama eficaz y asignación adecuada
	2. ¿Los trabajadores conocen el código de Ética de la empresa?		<b>X</b>	
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?		<b>X</b>	
	4. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C cuenta con el Manual de Organización y Funciones “MOF”?		<b>X</b>	

				de responsabilidades de cada área.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	1. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C. cuenta con objetivos claros?	<b>X</b>		La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., no cuenta con Actividades de Control en cada nivel de organización, es por ello que no se puede
	2. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C. ejecuta las actividades de control en todos los niveles de la organización?		<b>X</b>	salvaguardar los bienes de la empresa y a consecuencia de ellos se pueda generar fraudes y robos dentro de la organización,
	3. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C. ha dispuesto los procedimientos para dar solución a los posibles riesgos que se presenten?		<b>X</b>	también la empresa no dispone los procedimientos para dar solución a los riesgos a consecuencia de ello no permite que la empresa mantenga una ventaja competitiva. Podemos
	4. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C. ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	<b>X</b>		

				establecer que el gerente si conoce los riesgos externos e internos pero no sabe dar solución a los riesgos mediante los procedimientos para garantizar las actividades operacionales.
<b>Actividad de Control</b>	1. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C. ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		<b>X</b>	La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., no elabora
	2. ¿El procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		<b>X</b>	procedimientos para lograr sus objetivos, ya que estos son indispensables para lograr enfrentar los
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		<b>X</b>	riesgos de manera eficaz garantizando la seguridad razonable de la organización. La

	4. ¿En la Corporación Librería Ruíz S.A.C cuenta con un sistema de software eficaz para tener un control general?		<b>X</b>	empresa no tiene las actividades de control que garanticen el resguardo físico de la información, ya que es importante contar con un buen sistema de software y de esta manera tener un mayor control operacional.
<b>Información y Comunicación</b>	1. ¿La Corporación Librería Ruíz S.A.C. tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	<b>X</b>		La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., no recibe información analítica, financiera y operativa para tomar decisiones y de esta manera conocer si los bienes y recursos están resguardados, por otra parte la empresa no busca obtener información externa generando que no
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		<b>X</b>	
	3. ¿En la Corporación Librería Ruíz S.A.C. existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		<b>X</b>	

	4. ¿En la Corporación Librería Ruíz S.A.C existe la suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		<b>X</b>	exista esa opinión de terceros que puedan ayudar a fortalecer las debilidades de la empresa. Así también en la empresa no existe la comunicación interna fluida, adecuada y oportuna a consecuencia de ellos no existe esa recolección de opinión para evaluar y tomar las mejores decisiones, y generando un gran riesgo dentro de la organización.
<b>Supervisión y Monitoreo.</b>	1. ¿En La Corporación Librería Ruíz S.A.C. se mide la calidad de desempeño operacional y financiera de la organización?		<b>X</b>	En la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., no deriva el informe financiero a las áreas correspondientes
	2. ¿El informe financiero de la Corporación Librería Ruíz		<b>X</b>	generando que no

	S.A.C. se deriva a las áreas que corresponde?			exista una opinión administrativa en la
	3. ¿En la Corporación Librería Ruíz S.A.C. Se supervisa habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X	toma de decisiones, por otra parte la empresa no supervisa si el personal de la organización está cumpliendo con los
	4. ¿En la Corporación Librería Ruíz S.A.C Existe el monitoreo constante de parte del área correspondiente?	X		códigos de ética descociendo su comportamiento y generando que la empresa no cumpla con sus objetivos.

**Fuente:** Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. – Ayacucho, 2021.

**CUADRO N° 03**

**Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02**

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Oportunidades/Debilidades del Objetivo Especifico N° 01</b>	<b>Oportunidades/Debilidades del Objetivo Especifico N° 02</b>	<b>Explicación</b>
<b>Ambiente de control</b>	Este componente de ambiente de control juega un rol muy importante permitiendo tener un manual de organizaciones y funciones eficaces, al contar con un código de ética, políticas y un clima laboral para todo el personal, es donde se puedan desarrollar las actividades de manera eficiente.	La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., debería contar con un código de ética porque estas normas, valores y reglamentos ayudan a encaminar el comportamiento de los trabajadores, así mismo se debe realizar rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad con el propósito de no tener graves pérdidas financieras o fracaso empresarial y por último la empresa debe contar con el MOF con el fin de establecer un	Para las empresas tener un ambiente de control es la base fundamental para alcanzar los objetivos y para llegar a ello se requiere tener códigos éticos con el propósito de establecer una buena conducta de desempeño en las actividades rutinarias de los trabajadores. Por otra parte considerar el manual de organización y funciones va permitir realizar una eficaz estructura

		organigrama eficaz y asignación adecuada de responsabilidades de cada área.	organizacional y asignación de responsabilidades eficientes dentro de la organización.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	El componente del Evaluación de riesgo, está asociado para que la empresa cumpla con los objetivos, quiere decir que debe prever, conocer y abordar todos los riesgos que se presenten con la finalidad de evaluar y tomar decisiones efectivas.	La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., no cuenta con Actividades de Control en cada nivel de organización, es por ello que no se puede salvaguardar los bienes de la empresa y a consecuencia de ellos se pueda generar fraudes y robos dentro de la organización, también la empresa no dispone los procedimientos para dar solución a los riesgos a consecuencia de ello no permite que la empresa mantenga una ventaja competitiva. Podemos	Para las empresas el componente de evaluación de riesgos busca enfrentar todo tipo de riesgos que se presenten, a ellos se debe prever e identificar los riesgos que puedan perjudicar a las empresas, el propósito de esta evaluación de riesgo es salvaguardar los bienes de las empresas y mantener las ventajas competitivas de la organización.

		establecer que el gerente si conoce los riesgos externos e internos pero no sabe dar solución a los riesgos mediante los procedimientos para garantizar las actividades operacionales.	
<b>Actividad de Control</b>	Es muy importante el componente de actividad de control, porque se encarga de implantar políticas y procedimientos con el propósito de tener solidez para enfrentar los riesgos.	La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., no elabora procedimientos para lograr sus objetivos, ya que estos son indispensables para lograr enfrentar los riesgos de manera eficaz garantizando la seguridad razonable de la organización. La empresa no tiene las actividades de control que garanticen el resguardo físico de la información, ya que es importante contar con un	La actividad de control es relevante para las empresas, porque ayuda a establecer políticas y procedimientos con el objetivo de mitigar los riesgos, uno de los factores más importantes es la implementación de un buen software actualizado con la finalidad de tener un mayor control interno en las empresas.

		buen sistema de software y de esta manera tener un mayor control operacional.	
<b>Información y Comunicación</b>	Este componente utiliza la información y comunicación con la finalidad de gestionar y controlar las operaciones operativas, administrativas y financieras, para el cumplimiento de objetivos. En este componente es necesario contar con una comunicación externa e interna para recabar información para la toma de decisiones.	La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., no recibe información analítica, financiera y operativa para tomar decisiones y de esta manera conocer si los bienes y recursos están resguardados, por otra parte la empresa no busca obtener información externa generando que no exista esa opinión de terceros que puedan ayudar a fortalecer las debilidades de la empresa. Así también en la empresa no existe la comunicación interna fluida, adecuada y	El componente de información y comunicación es un rol importante dentro de las organizaciones, ya que es una forma de estar informados por los medios de información analítica, financiera y operativa que nos permiten tomar decisiones de forma oportuna, en las empresas la comunicación interna como externa son fundamentales para detectar las oportunidades y debilidades con el fin

		oportuna a consecuencia de ellos no existe esa recolección de opinión para evaluar y tomar las mejores decisiones, y generando un gran riesgo dentro de la organización.	de saber si las empresas se están encaminando de manera correcta.
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	Con referencia a este componente la supervisión y monitoreo tiene el desempeño de determinar, supervisar y medir la calidad de como se ha ido desarrollando los diferentes componentes del control interno.	En la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., no deriva el informe financiero a las áreas correspondientes generando que no exista una opinión administrativa en la toma de decisiones, por otra parte la empresa no supervisa si el personal de la organización está cumpliendo con los códigos de ética descociendo su comportamiento y generando que la empresa	Para las empresas contar con el componente de supervisión y comunicación es fundamental porque permite a determinar, supervisar y medir la calidad de las actividades de operación e información financiera, con un solo propósito de evitar cualquier riesgo que pueda ocurrir en las empresas y estas

		no cumpla con sus objetivos.	puedan alcanzar el éxito como organización.
--	--	------------------------------	---

**Fuente:** Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específicos 2.

## 5.2 Análisis de resultado

### 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Los Autores mencionados (Aguilar, 2022), (Broncano, 2022), (Mendez, 2022), (Guzmán, 2020), (Yucra, 2021), (Nuñez, 2021) y (Leguia, 2021) nos relata que, las empresas en estudio no cuentan con un sistema de control interno, ya que esta herramienta juega un papel muy importante en las organizaciones dentro de ello ayuda a comprender manual de COSO con sus cinco componentes esenciales, con el objetivo de que las empresas puedan alcanzar el éxito y una buena actividad de gestión. También mencionan que no cuentan con una buena estructura organizacional y funciones, generando que los trabajadores se desempeñen de manera deficiente, carecen también de un código de ética. Por otro lado los autores mencionaron que sus empresas de caso tienen un desconocimiento sobre los riesgos interno y externo, y para controlar este tipo de riesgo se debe prever, conocer y abordar los riesgos con finalidad de evaluar y tomar decisiones, también los autores mencionados consideran que no se aplica políticas ni procedimientos para mitigar los riesgos, por otro lado los autores mencionan que las empresas en estudio no aplicaron información para gestionar operativas, administrativa y financiera, por otro lado no se aplicaron un monitoreo continuo y supervisión dejando que las empresas no sigan sus operaciones eficientemente. Lo afirma el

autor (Estupiñan, 2021), que el control interno se encamina principalmente a que las empresas logren alcanzar sus objetivos con eficiencia y eficacia operacional. En el ambiente de control se requiere el control de actividades del personal con factores de valores éticos, competitivos y filosofía encaminados a la operación de la empresa con el objetivo de generar una buena cultura administrativa. Por otro lado la evaluación de riesgos se elabora con finalidad de mejorar si existen deficiencias, para de esta manera salvaguardar bienes y recursos de la organización manteniendo un crecimiento de la organización. La actividad de control se realiza por la alta gerencia y seguido de los demás trabajadores de la organización, con el objetivo de cumplir las actividades asignadas y son realizadas mediante políticas, sistemas y procedimientos. Contar con información y comunicación es relevante porque esta permite que la información llegue a todos los niveles de la organización de manera ascendente o descendente. Para una comunicación externa se realiza con información de fuera hacia adentro de la empresa, para obtener información importante de la ciudadanía y partes interesadas para conocer el funcionamiento, gestión y resultados de forma amplia y transparente, y de información interna de adentro hacia afuera con capacidad de conocer para identificación de objetivos para un óptimo funcionamiento de las actividades. La Supervisión y seguimiento se realiza con la finalidad de identificar los controles débiles y de esta manera subsanarlos, se puede llevar a cabo tres formas de evaluación: durante las actividades diarias en las diferentes áreas, de manera separa no directamente con el responsable de la ejecución de actividad y mediante la combinación de las dos formas.

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

### **Ambiente de Control**

La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. debería contar con un código de ética debido a que estas normas, valores y reglamentos ayudan a encaminar la conducta de los trabajadores, así mismo la empresa debe realizar rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad con el propósito de no tener graves pérdidas financieras o fracaso empresarial y por último la empresa debe contar con el MOF con el fin de establecer un organigrama eficaz y asignación adecuada de responsabilidades de cada área. Por ello se recomienda que tener una buena base de un ambiente de control, es muy importante porque es aquí donde se establece políticas, valores éticos, una buena estructura organizacional y una adecuada función a cada trabajador. La gerencia y todo el personal participan a que la empresa se desarrolle de manera adecuada en el funcionamiento del sistema de control interno, logrando que esta empresa logre su objetivo organizacional.

### **Evaluación de Riesgos**

La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. no cuenta con Actividades de Control en cada nivel de organización, es por ello que no se puede salvaguardar los bienes de la empresa y por defecto pueden ocurrir fraudes y robos dentro de la organización. También mencionar que la empresa no dispone de procedimientos para dar solución a los riesgos, y por ellos que la empresa no refleja una ventaja competitiva. Podemos establecer que el gerente si conoce los riesgos externos e internos, pero desconoce cómo dar solución a los riesgos mediante los procedimientos.

Se recomienda a la empresa que debe conocer los posibles riesgos que puedan afectar a los objetivos de la empresa, es por ello que la empresa en primer lugar identifique y segundo examine estos posibles riesgos que se pueden encontrar en el ámbito operativo, informativo o de cumplimiento con el fin de diagnosticar y se pueda llegar a tomar decisiones para evitar resultados negativos.

### **Actividad de Control**

La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. no elabora procedimientos para lograr sus objetivos, ya que estos son indispensables para lograr enfrentar los riesgos de manera eficaz garantizando la seguridad razonable de la organización.

La empresa no cuenta con actividades de control que garanticen el resguardo físico de la información y contar con un buen sistema de software ayuda a que la empresa tenga un mejor control operacional.

Se recomienda a la empresa que debe establecer políticas y procedimientos de control para enfrentar los riesgos y la empresa pueda llegar a sus objetivos establecidos, también se sugiere a la empresa contar con un buen sistema de software con el fin de prever y detectar algunos riesgos que se puedan presentar, por otro lado es necesario también contar con un procedimientos de control de desempeño, conciliaciones entre otros.

### **Información y comunicación**

La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., no recibe información analítica, financiera y operativa para la toma de decisiones, ocasionando que los bienes de la empresa no estén resguardados, por otra parte la empresa no busca obtener información externa ocasionando que no exista una opinión de terceros que pueda ayudar a fortalecer las debilidades de la empresa. Por otro lado en la empresa no

existe una comunicación interna fluida, adecuada y oportuna para la recolección de información, y está generando un gran riesgo dentro de la organización.

Es por ello que se recomienda a la empresa tener una información y comunicación con fuente externa e interna, con el propósito de obtener, generar y usar la información relevante para la toma de decisiones.

### **Supervisión y Monitoreo**

La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., la información financiera no se deriva a sus áreas correspondientes generando que no exista una opinión administrativa en la toma de decisiones, por otra parte la empresa no supervisa si el personal de la organización está cumpliendo con el código de ética desconociendo su comportamiento del personal y generando que la empresa no logre alcanzar sus objetivos.

Se sugiere a la empresa a la empresa ejecutar la supervisión de manera periódica con la finalidad de hacer evaluaciones, para de esta manera conocer si se está ejecutando de manera correcta los componentes del control interno.

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

### **Ambiente de control**

Para las empresas, tener un ambiente de control es la base fundamental para alcanzar los objetivos y para llegar a ello se requiere tener códigos éticos con el propósito de establecer una buena conducta de desempeño en las actividades rutinarias de los trabajadores. Por otro lado considerar el manual de organización y funciones permite realizar una eficaz estructura organizacional y asignación de responsabilidades eficientes dentro de la organización.

## **Evaluación de Riesgos**

Para las empresas el componente de evaluación de riesgos busca analizar los factores que ponen en riesgo los recursos de la empresa. Toda organización debe enfrentar todo tipo de riesgos que se presentan, a ello se debe prever e identificar los riesgos que puedan perjudicar a las empresas, el propósito de esta evaluación de riesgo es salvaguardar los bienes de las empresas y mantener las ventajas competitivas de la organización.

## **Actividad de Control**

La actividad de control es relevante para las empresas, porque ayuda a establecer políticas y procedimientos con el objetivo de mitigar los riesgos, es importante la implementación de un buen software actualizado con la finalidad de tener un mayor control interno en las empresas.

## **Información y Comunicación**

Este componente es un rol muy importante dentro de las organizaciones, ya que es una forma de estar informados por los medios de información analítica, financiera y operativa que nos permitan tomar decisiones de forma oportuna, cabe mencionar que la comunicación interna como externa son fundamentales para detectar las oportunidades y debilidades dentro de la organización.

## **Supervisión y comunicación**

Para las empresas contar con el componente de supervisión y comunicación es fundamental, porque les ayudara a determinar, supervisar y medir la calidad de las actividades de operación e información financiera, con un solo propósito de evitar cualquier riesgo que pueda ocurrir en las empresas y estas puedan alcanzar el éxito como organización.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

Se concluye que, de acuerdo a los antecedentes nacionales, regionales y locales, los autores mencionados en su mayoría afirman que las empresas no cuentan con un sistema de control interno generando que estas organizaciones no logren alcanzar sus objetivos, ya que esta herramienta es fundamental para que las empresas tengan una gestión confiable con políticas y procedimientos eficientes y eficaces, y de esta manera mantenerse en un mercado competitivo con éxito. Por ello se sugiere que empleen mecanismos como la implementación de un MOF y valores éticos para contemplar una buena base, es importante realizar un buen plan de identificación y examen de evaluación para detectar los riesgos externos como internos, por otro lado las políticas y procedimientos son indispensables para generar un mayor control para las empresas ya que es necesario contar con un buen sistema informático para realizar un buen proceso de negocio y controles generales, se sugiere también tener una información y comunicación con todas las áreas de las empresas con la finalidad de gestionar información operativa administrativa y financiera, es por ellos que la comunicación de información debe ser interna como externa, es decir, de adentro para afuera y de afuera para adentro, Finalmente se sugiere que se supervise para conocer si estos componentes mencionados anteriormente se están ejecutando de manera eficiente y eficaz, es por ello que se requiere una evaluación periódica para conocer los resultados.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

Se concluye que de acuerdo al cuestionario realizado al gerente general de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, siendo

indispensable esta herramienta para alcanzar con eficiencia y eficacia sus objetivos, también mencionar que no se aplican un código de ética que pueda encaminar la conducta de los trabajadores, por otro lado no se realizaron las rendiciones con integridad y confiabilidad para evitar pérdidas o fracasos en la empresa, mencionar que no tiene establecido un MOF con fin de establecer asignaciones adecuadas y mejores responsabilidades en todas las áreas. La empresa debe implementar actividades de control con el fin de que se evalúen los riesgos que se presenten, y para ello los procedimientos son relevantes para disminuir los robos y fraudes que se dieron algunas veces en la organización. La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., en cuanto al componente de actividad se encuentra deficiente a falta de procedimientos que ayuden a la empresa a alcanzar sus objetivos y garantice la seguridad de la organización como resguardo físico de la información y de los recursos, también mencionar que la empresa no cuenta con un sistema de software para realizar controles generales para la toma de decisiones. Cabe mencionar también, que la empresa no recibe información analítica financiera y operativa para conocer si sus bienes y recursos de la empresa están resguardados, por otra parte la empresa no cuenta con información externa, de manera que no permite conocer la opinión de los grupos de interés para fortalecer las debilidades, en la empresa no existe una comunicación fluida, adecuada y oportuna es por ello que no se puede recolectar información para su evaluación dentro de la empresa generando un gran riesgo en la organización. En la empresa no se deriva los informes financieros a sus áreas correspondientes generando que no exista una opinión administrativa para la toma de decisiones, por otro lado, no se supervisa a los personales en el cumplimiento con el código de ética generando desconociendo del comportamiento de los

trabajadores. Pero si existe un monitoreo constante a los trabajadores por vías de cámara de seguridad. Se sugiere al gerente general de la Corporación Librería Ruíz S.A.C., se encamine a implementar el control interno dentro de su gestión, ya que esta ayudara a tener un buen ambiente de control con la elaboración de un MOF y la aplicación de códigos de ética, con el propósito de generar una cultura administrativa, por otro lado identificar y examinar los riesgos ayuda a las empresas a evitar resultados negativos, también implementar en las empresas políticas y procedimientos se realiza para enfrentar riesgos y llegar a los objetivos deseados, se debe realizar la comunicación fluida en las empresas ya sea de fuente externa o interna con fin de obtener y garantizar la información para la toma de decisiones, y por ultimo realizar una supervisión periódica es necesaria para conocer si se está encaminando de manera correcta la empresa y la vez conocer los resultados de un control interno.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3**

Se concluye que conforme a los autores mencionados de los antecedentes nacionales, regionales y locales, y la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., coincidieron que la implementación de un sistema de control interno es indispensables para lograr alcanzar sus objetivos de manera eficiente y eficaz, para que estas empresas logren el éxito en el mercado competitivo, ya que al aplicar el código de ética, manual de organización y funciones, políticas, procedimientos y entre otros, ayudan a las empresas tener un mayor reflejo positivo en sus objetivos siendo elaborados con eficiencia y eficacia, todo esto se realiza con la finalidad que las empresas no caigan en fraudes o robos permitiendo conocer, evaluar y prevenir estos riesgos que hoy en

día dejan a las empresas fuera del mercado competitivo y generando un atraso en el cumplimiento de sus objetivos.

#### **6.4 Conclusión general**

Se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., mencionan que no cuentan con un sistema de control interno, lo cual es importante para mejorar las actividades empresariales de manera eficiente y eficaz, por otro lado, el control interno ayuda a proteger todos los recursos de la empresa mediante políticas y procedimientos, con la finalidad de evitar que ocurran fraudes y robos.

Se propone a las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., implementar el sistema de control interno, que comprenda en lo referente establecer códigos de ética y desarrollar un manual de organizaciones y funciones, por otro establecer un análisis de fortaleza, oportunidad, debilidad y amenazas (FODA) ayuda a identificar los riesgos que afectan a las Mype, también establecer un sistema de software que ayuda a tener un mejor control de actividades previniendo los posibles riesgos, mantener una información y comunicación fluida, adecuada y oportuna sirve como un aspecto complementario a realizar un análisis de lo que pueda estar ocurriendo en la organización y se pueda tomar decisiones oportuna y finalmente realizar una supervisión y monitoreo se debe ejecutar de manera periódica para constatar el cumplimiento de estos componentes.

Finalmente se recomienda al gerente general de la Corporación Librería Ruíz S.A.C, que debe actualizar en la página web de la SUNAT la actividad económica principal de la empresa, la cual es la venta de útiles de escritorio.

## VII.Aspectos Complementarios

### Referencias Bibliográficas

- Acosta, M. (24 de Enero de 2020). Importancia del control Interno. *Marsh*. Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- ACTUALICESE. (23 de Julio de 2021). Control interno: definición, objetivos e importancia. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Aguilar, D. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Market Plaza Lucy” S.R.L - Huaraz, 2020. *Tesis para optar el título profesional de contador público*. Universidad los Cántolica los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27426>
- Amaiquema, F., Vera, J., & Zumba, I. (02 de Diciembre de 2019). Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación científica. Obtenido de Scielo: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1990-86442019000500354#:~:text=En%20la%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa%20puede,tanto%20no%20hay%20mediciones%20posibles.](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000500354#:~:text=En%20la%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa%20puede,tanto%20no%20hay%20mediciones%20posibles.)
- Arbieto, S. (12 de Agosto de 2020). El sistema del control interno y su importancia en el contexto de Covid-19. Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Broncano, R. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020. *Tesis para optar el título profesional de contador público*. Universidad Católica los

- Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25192>
- Calle, J. (08 de Junio de 2018). Características de un buen sistema de control interno. *Pinari*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. Ecuador. Obtenido de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Con emprendimiento. (09 de Agosto de 2021). Importancia de las EMPRESAS, cómo crearlas y sus funciones. Obtenido de <https://conemprendimiento.com/guia/importancia-de-las-empresas/>
- Condori, C. (2018). El control interno un instrumento para el crecimiento y desarrollo de la empresa. *Tesis de Titulación*. Universidad Mayo de San Andrés, Bolivia. Recuperado el 15 de Julio de 2022, de <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/26556>
- Contpaqi. (18 de Junio de 2020). Conoce los tipos de control interno y cuál se adapta mejor a tu negocio. Obtenido de <https://www.contpaqi.com/publicaciones/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-control-interno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio>
- De la Cruz, M. (2020). Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020. *tesis para optar el título profesional de contador público*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huamanga, Perú. Recuperado el 15 de Julio de 2022, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/21940>

- Domenech, C. (14 de Mayo de 2018). La importancia del comercio nacional. Obtenido de <https://blog.izabc.com.mx/la-importancia-del-comercio-nacional>
- ESAN. (27 de Febrero de 2017). ¿Qué buscan las organizaciones con el control interno? Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,las%20leyes%20y%20normas%20aplicables.>
- Estupiñan, R. (2021). *El control interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+interno+estupi%C3%B1an+2021&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj4rNrN1aD5AhXsBrkGHRTiD9IQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q&f=false>
- Etecé. (14 de Julio de 2022). El Comercio. Argentina. Obtenido de <https://concepto.de/comercio/>
- Fernanda, M. (29 de Mayo de 2022). Importancia de las Mype en el Perú. *Idealex*. Obtenido de <https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- Frías, I. (2021). El control interno en la empresa. *Illustro*, 66-67. Obtenido de <https://revistas.ucsp.edu.pe/index.php/illustro/article/view/1249/626>
- Gobierno del Perú. (08 de Mayo de 2020). *Tipos de empresa (Razón Social o Denominación)*. Obtenido de Gob.pe: <https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion>

- Godoy, W. (02 de Diciembre de 2020). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? *LINKENDIN*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/por-que-C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>
- Gomez, M., & Lazarte, C. (2019). Control interno. Argentina. Obtenido de <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/29>
- Guzmán, N. (2020). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa AVALANCH-Ayacuch -2019. *Tesis para optar el título profesional de contador Público*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17997>
- Isotools. (27 de Abril de 2021). Características del control interno efectivo. Obtenido de <https://www.isotools.org/2021/04/27/caracteristicas-de-un-sistema-de-control-interno-efectivo/>
- Leguía, L. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27098>
- Ley N° 28015. (2003). *Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Ley N° 30056. (2013). *Ley que modifica leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Obtenido de

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

Lomote, J. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C. de la provincia de Carhuaz, 2020. *Tesis para optar el título profesional de contador público*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28471>

Mendez, Y. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020. *tesis para optar el título profesional de contador público*. Unisersidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27393>

Mendoza, S. (2018). El Control interno de las pequeñas y medianas empresas Bolivianas del sector comercio industrial de la Paz- la contabilidad gerencial en la toma de decisiones. *Proyecto de tesis para la obtención de grado de licenciatura*. Universidad Mayor Pacensis Divi Andre, Bolivia. Recuperado el 15 de Julio de 2022, de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mheducation. (2020). *La organización en la empresa*. Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448146859.pdf>

Moreno, A. (30 de Octubre de 2020). *Control Interno*. Obtenido de <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>

- Narváez, P. (2021). El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa "IEI GAVATRADE Cía.Ltda." dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito. *Proyecto de Titulación*. Universidad Central de Ecuador, Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23202>
- Núñez, K. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Universidad los Cántica los Ángeles de chimbote, Chimbote, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/22870>
- Pérez, M. (07 de Setiembre de 2022). Comercio. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Rojas, M. (2020). La empresa y el Entorno. España. Obtenido de <https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/13602/Temas%20Economico%20de%20la%20Empresa.pdf?sequence=1>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en la empresa MACHALA (Ecuador). *Espacios*, 30. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- SUNAT. (29 de Marzo de 2021). Beneficios para las Micro y Pequeñas Empresas Mype. *La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*. Obtenido de <https://eboletin.sunat.gob.pe/node/40#:~:text=Las%20Micro%20y%20Peque>

%C3%B1as%20empresas%20(MYPEs)%20tienen%20acceso%20a%20reg%  
C3%ADmenes,de%20ingresos%20que%20proyecten%20generar.

SUNAT. (29 de Marzo de 2021). *La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*. Obtenido de [https://eboletin.sunat.gob.pe/node/40#:~:text=Las%20Micro%20y%20Peque%C3%B1as%20empresas%20\(MYPEs\)%20tienen%20acceso%20a%20reg%20C3%ADmenes,de%20ingresos%20que%20proyecten%20generar](https://eboletin.sunat.gob.pe/node/40#:~:text=Las%20Micro%20y%20Peque%C3%B1as%20empresas%20(MYPEs)%20tienen%20acceso%20a%20reg%20C3%ADmenes,de%20ingresos%20que%20proyecten%20generar).

Tineo, E. (2021). Control interno, financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio APRYZABAP E.I.R.L. Ayacucho, 2019. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Perú. Recuperado el 18 de Julio de 2022, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23530>

ULADECH. (13 de Enero de 2021). *Còdigo de etica de la investigaciòn*. Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/reglamento-comite-etica-v005.pdf>

Yucra, L. (2021). El control interno, financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeña empresas del rubro comercio “SIE FERROSA” S.A.C. - Ayacucho, 2020. *Tesis para optar el título profesional de contador público*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huamanga, Perú. Recuperado el 15 de Julio de 2022, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23442>

**Anexos**

**Anexos 01: Matriz de consistencia**

<b>TITULO</b>	<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVO ESPECIFICO</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
Propuestas de mejora del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Corporación Librería Ruíz	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Corporación Librería Ruíz S.A.C – Ayacucho, 2021?	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Identificar las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades las micro y pequeñas empresas y de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. – Ayacucho, 2021</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b></p>	No se realizara la hipótesis, debido a que la investigación es de forma descriptiva, no experimental, bibliográfico,	control interno	<p><b>Tipo de investigación</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación</b> Nivel descriptivo</p> <p><b>Diseño de investigación</b> Diseño no experimental transversal y cualitativo</p> <p><b>Universo</b> Las Mype del Perú</p>

<p>S.A.C. - Ayacucho, 2021</p>		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.</li> <li>2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. – Ayacucho, 2021.</li> <li>3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. – Ayacucho, 2021.</li> </ol>	<p>documental y de caso</p>		<p><b>Muestra</b> La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C,</p> <p><b>Técnicas e instrumentos</b></p> <p><b>Técnicas:</b> Revisión bibliográfica Entrevista Análisis comparativo</p> <p><b>Instrumentos:</b> Ficha bibliográfica Cuestionario Explicación</p>
------------------------------------	--	--	---------------------------------	--	---

## **Anexos 02: Modelos de fichas bibliográficas**

**Aguilar (2022):**

**Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las microempresas “MAKET PLAZA LUCY” S.R.L.-Huaraz, 2022**

Se propone implementar el control interno para permitir una mayor cobertura de riesgos a los que se enfrenta la microempresa. Se debe ejecutar las operaciones de manera adecuada, económica, ética, eficiente y efectiva para evitar los fraudes y riesgos que se puedan presentar. De igual forma, diseñar y elaborar un organigrama en donde esté representada la estructura organizacional y el capital humano. En las actividades de control se debe establecer un parámetro para la revisión periódica y el fortalecimiento de los controles existentes, sistemas informáticos para salvaguardar el efectivo para evitar fraudes y desviaciones de fondos. Se propone evaluar y comunicar las faltas de control interno de forma oportuna a los colaboradores.

**Broncano (2022):**

**Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Huascarán” S.R.L.-Huaraz, 2022.**

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa Ferretería Huascarán S.R.L. da una referencia que no cuenta con un sistema de control interno, sin tener en cuenta un manual de organización y funciones. El control material es ineficiente porque se trabaja con el programa Excel. Se propone implementar un ambiente de control, con normas de conducta para su cabal cumplimiento de igual manera el manual de organización y funciones se actualicen. En la información y comunicación es muy importante para el titular de la empresa y difundir información confiable y relevante para el público interno y externo. Es necesario una supervisión y monitoreo que se realice de manera continua y el funcionamiento de control interno.

### Anexos 03: Cuestionario



## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C. – AYACUCHO, 2021**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

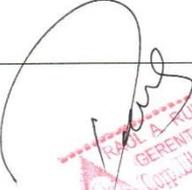
Factores Relevantes	Preguntas de Control Interno	Resultado	
		Si	No
	La empresa CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C., cuenta con un Sistema de Control Interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C cuenta con un Código de Ética?		X
	2. ¿Los trabajadores conocen el código de Ética de la empresa?		X

  
**PAZ A. RUÍZ FLORES**  
 GERENTE GENERAL  
 Corp. Librería Ruíz SAC

	<p>3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?</p> <p>4. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C cuenta con el Manual de Organización y Funciones “MOF”?</p>		<p>X</p> <p>X</p>
<b>Evaluación de Riesgo</b>	<p>1. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUIZ S.A.C cuenta con objetivos claros?</p> <p>2. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C. ejecuta las actividades de control en todos los niveles de la organización?</p> <p>3. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C ha dispuesto los procedimientos para dar solución a los posibles riesgos que se presenten?</p> <p>4. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
<b>Actividades de Control</b>	<p>1. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿En La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C cuenta con sistemas de software eficaz para tener un control general?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>


  
 RUIZ & RUÍZ FLORES  
 GERENTE GENERAL  
 Corp. Librería Ruíz SAC

<p><b>Información y Comunicación</b></p>	<p>1. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿En la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>4. ¿En la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>	<p>X</p>	<p>X</p>
<p><b>Supervisión o Monitoreo</b></p>	<p>1. ¿En la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C. se mide la calidad de desempeño operacional y financiera de la organización?</p> <p>2. ¿El informe financiero de la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C se deriva a las áreas que corresponde?</p> <p>3. ¿En la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C Se supervisa habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>4. ¿En la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C Existe el monitoreo constante de parte del área correspondiente?</p>	<p>X</p>	<p>X</p>

  
 RAÚL A. RUÍZ FLORES  
 GERENTE GENERAL  
 Corp. Librería Ruíz S.A.C

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- |   |   |
|---|---|
| 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto) | : Huacachi Cama, Sherry Tina  |
| 1.2. Grado Académico                              | : Contador Público Colegiado  |
| 1.3. Profesión                                    | : Contabilidad  |
| 1.4. Institución donde labora                     | : Municipalidad Provincial de Huamanga  |
| 1.5. Cargo que desempeña                          | : Analista Contable   |
| 1.6. Denominación del instrumento                 | : Propuesta de mejora de los factores relevantes de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso CORPORACIÓN LIBRERÍA RUIZ S.A.C. - |
| 1.7. Autor del instrumento:                       | : HUALLANCA MUNAREZ BRYAN EDOMS   |
| 1.8. Carrera:                                     | : Contabilidad  |

**II. VALIDACIÓN:**

**Ítems correspondientes al Instrumento 1**

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión: Ambiente de Control</b>							
1. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUIZ S.A.C cuenta con un Código de Ética?	X		X		X		
2. ¿Los trabajadores conocen el código de Ética de la empresa?	X		X		X		
3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X		X		X		
4. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUIZ S.A.C cuenta con el Manual de Organización y Funciones "MOF"?	X		X		X		
<b>Dimensión: Evaluación de Control</b>							
1. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUIZ S.A.C cuenta con objetivos claros?	X		X		X		
2. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUIZ S.A.C. ejecuta las actividades de control en todos los niveles de la organización?	X		X		X		
3. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUIZ S.A.C ha dispuesto los procedimientos para dar solución a los posibles riesgos que se presenten?	X		X		X		
4. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUIZ S.A.C ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	X		X		X		
<b>Dimensión: Actividad de Control</b>							
1. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUIZ S.A.C ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?	X		X		X		
2. ¿El procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?	X		X		X		
3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X		X		X		

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
4. ¿En la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C cuenta con sistemas de software eficaz para tener un control general?	X		X		X		

**Dimensión: Información y Comunicación**

1. ¿La CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	X		X		X		
2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?	X		X		X		
3. ¿En la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C. existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X		X		X		
4. ¿En la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C existe la suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X		X		X		

**Dimensión: Supervisión y Monitoreo**

1. ¿En la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C. se mide la calidad de desempeño operacional y financiera de la organización?	X		X		X		
2. ¿El informe financiero de la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C se deriva a las áreas que corresponde?	X		X		X		
3. ¿En la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C Se supervisa habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X		X		X		
4. ¿En la CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ S.A.C Existe el monitoreo constante de parte del área correspondiente?	X		X		X		

Otros observaciones generales:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA  
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
Unidad de Contabilidad

CPC. Sherry Tina Huacachi Cama  
ANALISTA CONTABLE

Firma: *Sherry Tina Huacachi Cama*  
Apellidos y Nombres: Sherry Tina Huacachi Cama  
DNI: 28227829

Nota: se adjunta el proyecto de investigación

## Anexo de la empresa

### Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda			
<b>Número de RUC:</b>	20601713374 - CORPORACION LIBRERIA RUIZ S.A.C.		
<b>Tipo Contribuyente:</b>	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
<b>Nombre Comercial:</b>	-		
<b>Fecha de Inscripción:</b>	06/12/2016	<b>Fecha de Inicio de Actividades:</b>	31/01/2017
<b>Estado del Contribuyente:</b>	ACTIVO		
<b>Condición del Contribuyente:</b>	HABIDO		
<b>Domicilio Fiscal:</b>	----SARITA COLONIA MZA. J1 LOTE. 14 (MERCAD. NAZARENAS) AYACUCHO - HUAMANGA - AYACUCHO		
<b>Sistema Emisión de Comprobante:</b>	MANUAL	<b>Actividad Comercio Exterior:</b>	SIN ACTIVIDAD
<b>Sistema Contabilidad:</b>	COMPUTARIZADO		
<b>Actividad(es) Económica(s):</b>	Principal - 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA <hr/> Secundaria 1 - 4652 - VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO, PARTES Y PIEZAS ELECTRÓNICOS Y DE TELECOMUNICACIONES <hr/> Secundaria 2 - 4719 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS		
<b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b>	FACTURA <hr/> BOLETA DE VENTA <hr/> GUIA DE REMISION - REMITENTE		
<b>Sistema de Emisión Electrónica:</b>	FACTURA PORTAL DESDE 31/03/2022 <hr/> DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 07/03/2019		
<b>Emisor electrónico desde:</b>	07/03/2019		
<b>Comprobantes Electrónicos:</b>	FACTURA (desde 07/03/2019),BOLETA (desde 07/03/2019)		
<b>Afiliado al PLE desde:</b>	-		
<b>Padrones:</b>	NINGUNO		
Fecha consulta: 01/09/2022 8:15			

## Consentimiento Informado

*“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”*

*Ayacucho, 27 de julio de 2022*

*Señora:*

**RAÚL ALEJANDRO RUÍZ FLORES**

**Gerente General de la Empresa “CORPORACIÓN LIBRERÍA RUÍZ” S.A.C.**

**Asunto : Autorización para usar y compartir su información**

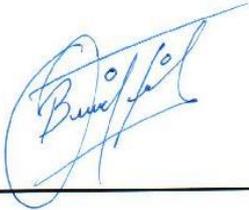
De mi mayor consideración:

Mediante la presente me dirijo a usted para saludarle cordialmente y al mismo tiempo solicitarle lo siguiente:

Que, soy alumno de la **Universidad Católica los ángeles de Chimbote – Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas**, de la carrera profesional de **Contabilidad**. Me dirijo a usted para solicitarle la **Autorización para usar y compartir su información comercial suya en un estudio de investigación**, le pido la autorización para permitirme investigar y sacar información de su empresa de lo referido al Control interno., que es usted representante legal que está a su cargo como Gerente General. Siendo requisito indispensable para elaborar un **Proyecto de investigación para optar el título profesional de contador público en ciencias contables y financieras y administrativas**, le entregaremos una copia digital.

Me despido, agradeciéndole por la confianza y la oportunidad que se me pueda dar en su digna empresa.

**Atentamente,**



---

## Carta de autorización

Ayacucho, 27 de julio de 2022.

**Doctor:**

**LUIS ALBERTO TORREZ GARCÍA**  
**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**CHIMBOTE**

De mi especial consideración:

Yo, RAUL ALJEANDRO RUIZ FLORES, con DNI, gerente general de la empresa de **CORPORACIÓN LIBRERÍA RUIZ S.A.C.**, con RUC 20601713374, con domicilio legal en la Sarita Colonia Mz-A/Lte 14 Ayacucho - Huamanga – Jesús Nazareno, **AUTORIZO** al alumno Bryan Edoms Huallanca Munarez, con DNI 70392915, de la **Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Facultad de Ciencias e Ingeniería**, Escuela Profesional de Contabilidad, con código 3103141091, para que pueda usar y compartir información de la empresa líneas arriba mencionada.

**Atentamente,**



RAUL A. RUIZ FLORES  
GERENTE GENERAL  
Corp. Librería Ruiz SAC