



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
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 PERU: CASO
COMPAÑIA PERUANA DE INNOVACION TINOCO
S.A.C. – LIMA, 2022**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

VALENZUELA TAMAYO, LIZETH JANETH

ORCID: 0000-0003-8970-5629

ASESORA

ALCAHUAMAN VILLANUEVA, JENY

ORCID ID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE – PERÚ

2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
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 PERU: CASO
COMPAÑIA PERUANA DE INNOVACION TINOCO
S.A.C. – LIMA, 2022**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

VALENZUELA TAMAYO, LIZETH JANETH

ORCID: 0000-0003-8970-5629

ASESORA

ALCAHUAMAN VILLANUEVA, JENY

ORCID ID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE – PERÚ

2023

Equipo de Trabajo

Autora:

Valenzuela Tamayo, Lizeth Janeth

ORCID ID: 0000-0003-8970-5629

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

Asesora:

Alcahuamán Villanueva, Jeny

ORCID ID: 0000-0003-1033-6328

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID ID: 0000-0002-2232-8803

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Jurado evaluador y asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Mgtr. Soto Medina, Mario Wilmar

Miembro

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier

Miembro

Dr. Alcahuamán Villanueva, Jeny

Asesora

Agradecimiento

A Dios, por guiarme y acompañarme a cumplir esta meta, es quien está cada momento de mi vida dándome fuerzas. Es mi guía en el sendero de mi vida.

A mi querido familia, por motivarme y llenarme de valores de calidad, por apoyarme en todo el proceso de mi crecimiento personal.

A Víctor mi esposo, por su apoyo constante a lo largo de esta etapa, motivándome siempre a seguir adelante.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por haber contribuido a este logro profesional, después de muchos años de esfuerzo y sacrificio.

Lizeth Valenzuela

Dedicatoria

A mis hijos Antoni y Jean Piero, quienes son parte importante para la realización de este trabajo; Dios quiera que este esfuerzo de culminar esta meta, les sirva de ejemplo en su vida profesional.

Lizeth Valenzuela

Resumen

El presente informe tuvo como objetivo identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022; cuyo diseño metodológico para la investigación fue: observacional o llamado también no experimental; estudio de caso; descriptivo; y bibliográfico-documental. Se acopiaron los datos mediante la revisión bibliográfica; así como también por la entrevista; se emplearon las fichas bibliográficas y el cuestionario. Resultados: Respecto al objetivo específico 1, se ha establecido las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. Respecto al objetivo específico 2 se ha descrito las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. Respecto al objetivo específico 3 se ha explicado las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. Finalmente, se concluye precisando que implementar el control interno en las empresas constituye una gran oportunidad para potencializar sus recursos.

Palabras clave: Control interno, Micro y Pequeñas Empresas.

Abstract

The objective of this report was to identify internal control opportunities that improve the possibilities of national micro and small companies and Company Peruvian of Innovation Tinoco S.A.C. – Lima, 2022; whose methodological design for the research was: observational or also called non-experimental; case study; descriptive; and bibliographic-documentary. Data were collected through bibliographic review; as well as for the interview; the bibliographical records and the questionnaire were used. Results: Regarding specific objective 1, Internal Control opportunities have been established to improve the possibilities of national micro and small companies. Regarding specific objective 2, the Internal Control opportunities that improve the possibilities of Company Peruvian of Innovation Tinoco S.A.C. Regarding specific objective 3, the opportunities of Internal Control that improve the possibilities of national micro and small companies and Company Peruvian of Innovation Tinoco S.A.C. Finally, it is concluded by specifying that implementing internal control in companies constitutes a great opportunity to potentiate their resources.

Keywords: Internal control, Micro and Small Companies.

Contenido

	Página.
Jurado evaluador y asesor	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Contenido.....	ix
Índice de cuadros	xi
I. Introducción	12
II. Revisión de literatura	16
2.1 Antecedentes:.....	16
2.1.1 Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Regionales	27
2.1.4 Locales.....	27
2.2 Bases teóricas:.....	32
2.2.1 Teoría del control interno.....	32
2.2.1.1. El informe o modelo COSO.....	32
2.2.1.2. Componentes de control interno.....	32
2.2.3 Teoría de la empresa	34
2.2.4 Teoría del sector comercio.....	35
2.2.5 Descripción de la empresa en estudio.....	37
2.2.6 Marco conceptual:.....	37
2.2.6.1 Definiciones de control interno:	37
2.2.6.2 Definiciones de la empresa:	38
2.2.6.3 Definición de MYPE según Ley 30056:	38
2.2.6.4 Definiciones de comercio	39
III. Hipótesis.....	40
IV. Metodología	41
4.1 Diseño de investigación	41
4.2 Población y muestra	41
4.2.1 Población.....	41

4.2.2	Muestra	41
4.3	Definición conceptual y operacionalización de las variables.....	42
4.4	Técnicas e instrumentos.....	45
4.4.1	Técnicas:	45
4.4.2	Instrumentos:	45
4.5	Plan de análisis	45
4.6	Matriz de consistencia lógica.....	47
4.7	Principios éticos.....	47
V.	Resultados y análisis de resultados.....	49
5.1	Resultados:.....	49
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	49
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	54
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	59
5.2	Análisis de resultados.....	67
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	67
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	68
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	73
VI.	Conclusiones	77
6.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	77
6.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	77
VII.	Aspectos complementarios	82
7.1	Referencias bibliográficas:	82
	Anexos:	88
	Anexo 1: Matriz de consistencia.....	88
	Anexo 2: Fichas bibliográficas.....	89
	Anexo 3: Instrumento de recolección de datos	90
	Anexo 4: Instrumento aplicado	93
	Anexo 5: Carta de autorización.....	96
	Anexo 6: Consentimiento Informado.....	97
	Anexo 7: Ficha RUC	98

Índice de cuadros

<i>Cuadro N° 01:</i> Resultados del objetivo específico 1.....	50
<i>Cuadro N° 02:</i> Resultados Del Objetivo Específico 2.....	54
<i>Cuadro N° 03:</i> Resultados del objetivo Específico 3.....	59

I. Introducción

El control interno a nivel mundial es concebido como un proceso de evaluación por parte del equipo de trabajo que busca evaluar, calificar el proceso de trabajo para el bien de la empresa, cumpliendo sus objetivos y metas en todo el proceso. Este proceso se vuelve cada vez más importante en todas las Instituciones, si existiese la falta de esta, nos conllevaría a que la corrupción de contratación avance y sea una plaga que no tiene fin, no solo para nuestro país si no para el mundo entero, esto ha llevado a que las instituciones tengan la necesidad de obtener herramientas que los ayude evaluar de forma progresiva, objetiva. Es por ello que el control interno se ha convertido en una parte importante para la gestión de recursos humanos y económicos (Pereira, 2019).

Resulta importante describir la practicidad y eficiencia de la Gerencias, demostrado su trabajo para combatir el mal manejo de los trabajadores en las gestiones. La corrupción es una plaga insidiosa que tiene un amplio espectro de consecuencias corrosivas para la sociedad. Así mismo hace mención a la democracia y el estado de derecho de las personas, el hecho de que se falte a estos derechos que no todos tenemos, incide a que se viole estos derechos, a su vez menosprecia la calidad de vida y da énfasis al crecimiento de delincuencia organizada, y otras amenazas a la seguridad humana (Barreres, 2020).

La falta de predisposición de funcionarios y servidores municipales en sus responsabilidades. Las empresas desempeñan cargos, sin tener en cuenta los perfiles profesionales adecuados para encargarse de ciertas responsabilidades; no existe un plan de capacitación, tampoco hay iniciativa propia de parte del servidor para capacitarse (Aguado, 2022).

El empleador tiene la responsabilidad de formación, y definir adecuadamente sus competencias, experiencias laborales, para así, conseguir un puesto de trabajo acorde a una empresa, en donde sus competencias cumplan con las responsabilidades y metas planteadas por esta. Esto nos lleva a pensar en lo preparada que se encuentran muchos profesionales, quienes, están a la espera de un puesto reconocible a su esfuerzo, que siendo evaluado y clasificado de manera transparente lo merezca. Por ello doy énfasis en mi investigación a la importancia del control interno en las entidades privadas (Organización Internacional del trabajo, 2021).

En este sentido el problema científico quedó planteado de la siguiente manera:

¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022?

Es importante por ello abarcar este tema, con el propósito de lograr el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022; y los objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022.

Así mismo el presente trabajo se justificó desde tres aspectos primordiales: la investigación tiene su justificación teóricamente ya que permitió organizar la información relevante al control interno, así mismo se genera un nuevo conocimiento acerca de la situación que se encuentra la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022.

El estudio se justificó desde el punto de vista práctico, porque permitió a la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022. solucionar sus problemas relacionados en su control interno.

La investigación se justificó metodológicamente, puesto que posibilitó la elaboración de instrumentos de medición como el cuestionario relacionado al control interno.

Finalmente, la investigación fue viable, porque se dispuso de los recursos humanos, económicos, materiales y logístico lo suficiente para poner en marcha de nuestro proyecto de investigación.

En cuanto a la metodología del tipo de investigación fue descriptivo no experimental, nivel de estudio descriptivo y el diseño documental bibliográfico.

Los resultados obtenidos a través del análisis de los antecedentes permitieron conocer que en las micro y pequeñas empresas nacionales no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, al igual que en la empresa objeto de estudio que tampoco tiene implementado su sistema de control interno; posteriormente se realizó un análisis comparativo pudiendo encontrar que hay similitud entre las empresas nacionales y la compañía estudiada. Encontrándose como una oportunidad implementar el control interno por el modelo COSO a partir de sus cinco componentes:

ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y monitoreo; a fin de que puedan potencializar sus recursos y evitar incurrir en riesgos.

Finalmente las conclusiones permitieron establecer y explicar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. las mismas que están orientadas a la implementación de un adecuado sistema de control interno bajo el enfoque del modelo COSO y sus cinco componentes para evitar fraudes y errores, mejorar la práctica de valores éticos, fortalecer la estructura organizacional, identificar y gestionar los riesgos, entre otros.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos del Perú; que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Rodríguez (2020) en su tesis titulada: Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E “Hospital Regional Del Magdalena Medio”: Enfoque coso; tuvo como objetivo general: Diseñar una propuesta de intervención enfocada al fortalecimiento del sistema de control interno de la E.S.E “Hospital Regional Del Magdalena Medio” tipo de investigación, descriptivo, técnica deductiva, población y muestra estuvo conformado por 80 trabajadores; se concluye: el Sistema de control interno de la E.S.E “Hospital Regional Del Magdalena Medio”, de lo expuesto por el modelo COSO (2013) y basado en la metodología propuesta para la evaluación y diagnóstico, se encuentra en un nivel de cumplimiento parcial; toda vez que obtuvo una puntuación de 3,19 sobre 5 posibles y que define, para su Sistema de Control Interno, un nivel por “Ajustar” en cada uno de los componentes de control COSO, 2013.

Gallegos y Moreira (2018) en su tesis titulada “Propuesta de un Manual de Control Interno para la Empresa Papelmarla S.A.” tuvieron como objetivo diseñar un manual de control interno en la empresa Papelmarla S.A. la

empresa no cuenta con un sistema de control interno que regule las actividades administrativas y operativas, por ende, se ve inmersa en errores que afecta a la rentabilidad. La población que se trabajo fue un total de trabajadores de 60 entre personal administrado y trabajadores en general. Su investigación fue de tipo descriptivo. Como instrumento se aplicó un cuestionario, una encuesta, y dos entrevistas. El presente manual llevará un control ordenado de los procesos en la gestión de las actividades de la empresa, y así poder tener un registro fundamentado basado en la buena administración de cada departamento y así poder evitar riesgos y el incumplimiento de las actividades diarias, implementado una cultura basada en respeto entre la administración y el personal que labora en la empresa y así poder cumplir con los objetivos planteados por la empresa. Finalmente se encontró que la empresa, presenta dificultades administrativas que no facilitan una buena gestión del control financiero, por ende, la aplicación de un manual de control interno fortalecerá dicha gestión y ayudaría al crecimiento económico.

Oliveros (2018) en su tesis titulada Propuesta de optimización del sistema de control interno en el Área de Facturación de la empresa PULPAFRUIT S.A.S, tuvo como objetivo general sintetizar los resultados de la práctica profesional realizada en la empresa PULPAFRUIT S.A.S, creando un aporte importante para la empresa y una propuesta de optimización del sistema del control interno. La práctica laboral se realizó en el Área de Contabilidad en el cargo de Facturación, laborando en la bodega de despachos ubicada en Fontibón, calle 17 No. 110-65, la cual ha tenido la planta

administrativa y de producción en el barrio Santander Calle 18 Sur No.28-42 Bogotá. La tesis se ha desarrollado utilizando la Metodología de investigación mixta. Finalmente llego a las conclusiones: encontró la problemática de la empresa por lo cual consiguió un resultado en la identificación y progresiva corrección de la falencia. Aplico la Matriz FODA para el personal donde encontró las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, descripción de herramientas y recursos utilizados, funciones y/o compromisos adquiridos, plan de trabajo, objetivos de la práctica, entre otros. En donde se plasma lo propuesto a desarrollar en la práctica I, los objetivos y plan de trabajo a seguir.

Serrano (2017) En su tesis de grado para optar el título profesional titulada “El Control Interno como herramienta indispensable para la gestión financiera y contable eficiente en las Empresas bananeras del Cantón Machala Ecuador, tuvo como objetivo general en determinar como el control interno ayuda a la empresa como herramienta esencial para una gestión 16 contable y financiera adecuada en las organizaciones bananeras en el Cantón de Machala”. La tesis se ha desarrollado utilizando la Metodología de método documental y descriptivo. Finalmente llego a las conclusiones: que es fundamental monitorear y hacer un seguimiento a las acciones que llevan a cabo la administración de las empresas bananeras para que puedan brindar información financiera verdadera, es esencial establecer políticas en la empresa con el finalidad de proporcionar legitimidad a las funciones de todos los empleados implementando procedimientos de control interno con el fin de ayudar en la veracidad la información proporcionada, que allá sido

preparada bajo condiciones de certeza, garantizando efectividad y eficiencia en el logro de sus objetivos.

2.1.2 Nacionales

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

Berneio (2020) en su tesis titulada Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de transportes y servicios múltiples nuestra señora del Carmen E.I.R.L - Piura 2020. La investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa de transportes y servicios múltiples nuestra Señora del Carmen E.I.R.L. PIURA, 2020. La investigación fue de tipo descriptivo, diseño cualitativo bibliográfico documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta – entrevista y como instrumento de recolección de información se usó fichas bibliográficas y un cuestionario. Los resultados muestran lo siguiente: En cuanto al ambiente de control, la práctica de valores éticos no es muy coherente porque la empresa pagaba a sus trabajadores con conceptos no remunerativos para disminuir los gastos de personal. No hay una adecuada evaluación de riesgos; las actividades de control muestran que no contaba con el personal suficiente, así como también no realizaba capacitaciones para que estos tengan un mejor desempeño en sus funciones, que los trabajadores no contaban por escrito la asignación de sus

funciones, trayendo consigo omisión de sus actividades. El sistema de información y comunicación se realiza de manera empírica y la evaluación no es permanente ni continua.

Delgado (2021) en su tesis titulada Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Electronic Store S.A.C. – Trujillo, 2021. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Electronic Store S.A.C. – Trujillo, 2021. La metodología diseño de investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista y análisis de propuesta de mejora; asimismo se aplicó un cuestionario de 20 preguntas cerradas al sub Gerente General de la empresa. Las conclusiones permitieron establecer que el ambiente de control requiere mejorarse reestructurando su estructura organizacional e impulsando la práctica de valores éticos; En cuanto a la evaluación de riesgos es necesario diseñar un plan de identificación y mitigación de los mismos; para las actividades de control se necesita diseñar planes operativos; respecto a la información y comunicación se hace imprescindible documentarlos y el monitoreo debe orientarse a la verificación del cumplimiento de las normas y procedimientos.

Tarazona (2022) desarrolló la tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021 la misma que tuvo

como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; concluyendo que en se requiere elaborar un manual de organización y funciones y un código de ética la cual debe ser difundido y que dicho manual permita la segregación de funciones; además se debe reforzar la identificación de los riesgos internos y externos que pueda aparecer durante las actividades en cada una de las áreas. Es por ello que se debe contar con una comunicación fluida permitiendo de esa manera que los trabajadores puedan brindar sus sugerencias para el beneficio de la empresa, asimismo debe constatar un monitoreo constante que permita supervisar las labores encomendadas e informar ante situaciones adversas que puedan ocurrir y así tomar medidas correctivas acertadas.

Núñez (2021) en su tesis titulada 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, tuvo como objetivo: 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. El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión

bibliográfica y la entrevista, resultados. Implementar un sistema de Control Interno para que puedan controlar el desarrollo y evolución de la empresa. Actualizar y cumplir con el Manual de Organización y Funciones. Definir los objetivos y metas trazadas, para evitar atascos financieros y administrativos, y poder innovar los bienes y servicios brindados. Implementar canales adecuados de comunicación e información, donde todo el personal tenga participación. Promover un ambiente de trabajo adecuado, el cual pueda brindar la confianza y así poder salvaguardar la información de las empresas. Desarrollar capacitaciones al personal, para que de esta forma realicen sus funciones de forma responsable, así mismo implementar las sanciones cuando no desarrollen correctamente sus funciones. Realizar monitoreo y fiscalizaciones del cumplimiento de estos componentes.

Loli (2021) en su tesis que lleva por título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019; tuvo como objetivo: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019. La investigación fue cuantitativa; diseño descriptivo no experimental, transversal; la población muestral fue la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario que se aplicó a 8 trabajadores de la empresa estudiada. Los resultados permitieron determinar que, en el ambiente de control, se propone la implementación de normas de conducta; la implementación de la estructura

organizacional, la designación de funciones y la capacitación. En la evaluación de riesgos se propone la planeación estratégica. En cuanto a las actividades de control, es importante consolidar las buenas prácticas en cuanto a las autorizaciones y demás actividades. Respecto a la información y comunicación, es preciso que el titular de la empresa genere y difunda información confiable y relevante para el público interno y externo. Por último, que el monitoreo se realice de manera continua para verificar el funcionamiento del control interno y realizar los ajustes necesarios. Se concluye que los factores relevantes del control interno son los componentes del modelo COSO y como propuestas de mejora se plantea la implementación de este modelo con sus respectivos principios

Campos (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Chimbote, 2020. El objetivo fue identificar las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020. La investigación fue descriptiva–documental y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario: Respecto al objetivo específico N°01: Los autores determinan que el control interno es importante para las empresas, permite identificar los puntos críticos, minimizando riesgos y maximizando oportunidades para el logro de objetivos. Los resultados permitieron concluir

que las empresas de ventas cuentan con procedimientos, normas y monitoreo, de manera informal e improvisada, lo que no es recomendable, porque podría fallar, ocasionando así riesgos difíciles de solucionar. Se concluye que muchas empresas no cuentan con un sistema de control interno implementado, por lo que se propone a la empresa Distribuciones Don Teo S.A.C implementar un sistema de control interno junto con sus componentes para disminuir los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra y tomar las medidas necesarias que subsanar dichos riesgos. La empresa también utiliza técnicas para la identificación de los riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades, como realizar inventarios mensuales, cámara de vigilancia en el almacén, sistema de kardex computarizado, cuenta con asesoría contable para el registro de sus operaciones y declaraciones tributarias.

Arteaga (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo e inversiones “Electro Hogar” S.A.C. De Casma, 2019; tiene como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa grupo e inversiones “Electro Hogar” S.A.C. de Casma, 2019; diseño de la investigación, no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; población y muestra, de acuerdo al modelo de investigación bibliográfica, documental y de caso. Finalmente, se concluye que es necesario optimizar el ambiente de control mediante la implementación de un código de ética, evaluar los riesgos internos y externos, establecer procedimientos de

control en cada una de las actividades, documentar los procedimientos de información y comunicación y finalmente los mecanismos de supervisión y monitoreo sean realizados en tiempo real.

Leyva (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “Jake Moda S.R.L” de Chimbote, 2019. La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista a profundidad y como instrumentos, fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la implementación del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: La gran mayoría de los autores revisados (nacionales, regionales y locales) establecen que las micro y pequeñas empresas no tienen implementado un sistema de control interno en su organización y el mínimo de estas empresas que cuentan con este instrumento no es el adecuado; esto se debe a la falta de conocimiento de las bondades del control interno. Respecto al control interno de la empresa “Jake moda S.R.L”; no cuenta con un sistema de control interno adecuado que cumpla en su totalidad, debido a que la empresa realiza un control empírico mas no lo tiene formalizado en su organización, es por ello los componentes del control interno no se cumplen al máximo, por ende, afecta

la influencia positiva. Finalmente se concluye que, implementar un código de ética, manual de organización y funciones ya que existe esta información documentada para la empresa en general. Asimismo, desarrollar un plan de identificación, valoración y respuesta a los riesgos que pueden afectar la operatividad de la empresa. De la misma manera, elaborar material didáctico que ayude a la comunicación interna, así como realizar por lo menos una reunión semanal con la finalidad de informar el status de la empresa. Por último, se propone que, se realicen periódicamente autoevaluaciones de las estrategias implantadas con el fin de tener una mejora continua.

Vásquez (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas nacionales: caso empresa Agromen Group S.A.C. - Chimbote, 2018. tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las empresas nacionales y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Chimbote, 2018. La investigación fue cuantitativa – descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, como técnicas se utilizó la revisión bibliográfica. Del objetivo N°1, tomamos los estudios realizados en antecedentes pertinentes. Para una buena gestión de inventarios el control interno debe ser implementado en las operaciones promoviendo la eficiencia y eficacia, ayudando a proteger los activos; velar por los intereses de empresa y consigo el logro de sus objetivos. Para el objetivo N°2, se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa, concluyendo

que identificado el componente en decadencia AMBIENTE DE CONTROL se plantea la segregación de funciones de tal manera que permita corregir aquellos errores que no han permitido lograr los objetivos planteados. Finalmente se concluyó: a los colaboradores no se le debe sobre cargar de funciones, es más se recomienda a la empresa en estudio contratar a un personal calificado que permita evaluar la rotación y análisis de inventarios, de tal manera que se evite desvalorizaciones.

2.1.3 Regionales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Lima, menos en alguna ciudad capital; que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación. En este sentido, habiéndose realizado la investigación, no hemos encontrado antecedentes regionales relacionados con el tema objeto de estudio en el ámbito de la Región Lima.

2.1.4 Locales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier ciudad de Lima, que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Chomba (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas: caso empresa negociaciones Palacios E.I.R.L. - Lima – 2022; tuvo como objetivo general: identificar las propuestas de mejora en los factores relevantes del

control interno de las Micro y Pequeñas Empresas, caso empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Se encontró los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Un control interno permite identificar oportunidades de mejora en la planificación de objetivos empresariales. Al no existir algún mecanismo de control, los riesgos son latentes y exponen a la no continuidad de una MYPE. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Negociaciones Palacios E.I.R.L. no establece su propio sistema de control interno que le permita identificar sus riesgos y corregirlos antes que ocurran. Respecto al Objetivo N° 3: Muchas MYPE no han implementado un control interno basado en sus factores relevantes que logren identificar sus oportunidades de mejora a través de las supervisiones a sus áreas y mantener involucrado a su personal; este hecho lo expone a que en corto plazo a falta de control interno podría dejar de existir en el mercado. Conclusión general: Se propone que Negociaciones Palacios E.I.R.L. implemente manuales básicos que contengan el flujo de desarrollo de sus actividades fomentando el involucramiento de sus colaboradores para lograr el objetivo empresarial. Este control interno permitirá generar un ambiente de control, realizar las actividades de control que requieran.

Morales (2022) en su tesis titulada: Factores relevantes del control interno de la microempresa del sector servicio "Techmant" E.I.R.L. - Lima, 2021; tuvo por objetivo general: Identificar los factores relevantes del Control

Interno de la microempresa del sector servicio “TECHMAN E.I.R.L.” - Lima, 2021. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y el instrumento fue el cuestionario; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1, la empresa no cuenta con un sistema de control interno por ello no están utilizando sus recursos y servicios de una manera óptima y adecuada. Respecto al objetivo 2, los factores relevantes que están limitando el adecuado control interno de la microempresa son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos y Supervisión y Monitoreo. Respecto al objetivo 3, Se propone Elaborar el Manual de Organización y Funciones, la existencia del MOF. Elaborar el plan de prevención de riesgo, documento que integra diferentes actividades y políticas de prevención de riesgo dentro de la empresa, Contratar a un supervisor de obra capaz de proponer mejoras de las actividades realizadas, dicho profesional debe ser competente ya que será quien represente al titular gerente en el seguimiento y control de la obra encargada a la empresa. Finalmente, se concluye que la empresa debe contar con un sistema de control interno para mejorar la gestión, reducir riesgos, lograr objetivos y metas y promover el desarrollo organizacional.

Zárate (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Apemives del sector industrial-Villa el Salvador, 2021. El objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de APEMIVES

Del Sector Industrial – Villa el Salvador, 2021. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevistas y análisis de propuesta de mejora; asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al Titular Gerente de la empresa. Se ha encontrado los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: Los autores refieren que las Mypes carecen de un sistema de control interno, siendo esta una herramienta que resguarda los activos y patrimonios, siendo necesario implementar los manuales de organización y reglamentos, así como el código de ética, que les permita a la empresa a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa, teniendo como finalidad salvaguardar los activos. Respecto al objetivo específico 2: La empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades que realiza la empresa, no cuenta con un manual de organización y funciones lo que genera deficiencias en la gestión. Respecto al objetivo específico 3: el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú y de APEMIVES, Villa el Salvador, 2021, debido a que ayudará a mejorar en el desarrollo de las operaciones. Se concluye que contar con un sistema de control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad. Contribuye a una toma de decisiones más acertada.

Zapata (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas

empresas en el Perú - caso de la empresa AVIL IMPORT S.A.C. La Victoria – Lima 2020; el objetivo general fue identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas en el Perú - caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria – Lima 2020. Para lograr el cumplimiento se realizó el tipo descriptivo nivel cuantitativo – descriptivo y diseño no experimental. Se utilizó como instrumento de recolección de datos el método de la observación y un cuestionario de 32 preguntas con base en los 17 principios del control interno COSO 2013 aplicado al Gerente y tres trabajadores resultando el 59% respondió sí y 41% respondió, se tuvo como resultados puntos débiles de control en almacén como no existe un manual de funciones, no realizan un plan para minimizar los riesgos ni tampoco cuentan con cámaras de video vigilancia ni equipos contra incendios, no se realizan conteos de los inventarios en almacén, no se llevan registros de las entradas y salidas de los inventarios, ni se utilizar tarjeta Kardex, no se cuenta con sistemas ni formatos de información en el almacén, concluyo por el método de la observación el área de almacén no está ordenada ni clasificada, por los resultados del cuestionario concluyó que no cuenta con un control interno en el área de almacén formalmente implementado se elaboró propuestas en base a los resultados obtenidos para mejorar las posibilidades en el área de almacén donde se recomienda su diseño e implementación para lograr los objetivos en cuanto a salvaguardar los inventarios.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1. El informe o modelo COSO

Según el Informe COSO que viene a ser un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia, el cual fue diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio (Jiménez & Serna, 2019).

2.2.1.2. Componentes de control interno

Ambiente de control:

El entorno de control establece la forma en la que una organización opera, e influye en la forma de actuar de las personas; es el pilar básico del control interno, y proporciona disciplina y estructura.

- Integridad y valores éticos
- Estructura orgánica
- Asignación de autoridad y responsabilidades
- Competencia de los empleados
- Filosofía y estilo de operaciones
- Política de recursos humanos y procedimientos
- Junta de directores

- Comité de Auditoría.

Evaluación de los riesgos: La evaluación de riesgos es la actividad fundamental que la Ley establece que debe llevarse a cabo inicialmente y cuando se efectúen determinados cambios, para poder detectar los riesgos que puedan existir en todos y cada uno de los puestos de trabajo de la empresa y que puedan afectar a la seguridad y salud de los trabajadores.

- Objetivos globales
- Objetivos por actividad
- Identificación y análisis de riesgos
- Gestión del cambio
- Riesgo de Fraude

Actividades de control: Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran.

- Políticas y procedimientos
- Indicadores de desempeño
- Controles físicos
- Segregación de funciones
- Procesamiento de información ti.

Información y comunicación: Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos y control. De manera amplia, se

considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

- Calidad de Información
- Efectividad de las comunicaciones internas y externas.

Supervisión o monitoreo: Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

- Monitoreo continuo
- Evaluaciones puntuales o autoevaluaciones
- Comunicación de deficiencias de control

2.2.3 Teoría de la empresa

La empresa es una organización integrada por personas, recursos materiales y técnicos que se dedica a la producción o prestación de bienes y servicios que tienen demanda en el mercado, obtenido de esa actividad un beneficio económico. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo (López, 2018).

Las MIPYME representan el 99,4 % del empresariado nacional y generan alrededor del 63,4 % del empleo. En el Perú, según las estadísticas del año 2012 manejadas por el Ministerio de la Producción, la microempresa representa 94,2 % (1 270 009) del empresariado nacional, la pequeña empresa

es el 5,1 % (68 243 empresas) y la mediana empresa el 0,2 % (2 451 empresas). Así mismo, las empresas con ventas menores o iguales a 13 UIT representan el 70,3 % del tejido empresarial formal, y en el extremo superior, las empresas con ventas mayores a 2 300 UIT representan tan solo el 0,6 %7. Ello refleja que la mayor parte de la población peruana se encuentra laborando para una microempresa. Por ello consideramos importante el desarrollo del presente artículo, porque identificaremos las principales falencias que no permiten que el microempresario y pequeño empresario peruano se desarrollen, y consecuentemente se obstaculice su crecimiento (Tello, 2014).

2.2.3.1 Importancia de las empresas

Las empresas en el Perú constituyen un factor importante para el desarrollo de las organizaciones, las empresas de este, se muestran entre las micro y pequeñas empresas, las cuales constituyen la base económica, representado por un 98%, esto genera gran empleo a la población.

Esto quiere decir las MYPES, generan puestos de trabajo, aportando el 88 % en el rubro empresarial, y genera 7.2 millones puestos laborales (Treviño, 2019).

2.2.4 Teoría del sector comercio

Para Quintero (2012) el sector comercio es una actividad la actividad económica que tiene su fundamento en la compra y venta de productos, para ser usados, para ser vendidos y para transformarlos; mediante el intercambio o transacción por bienes de similar valor. En este sentido, se entiende por comercio a la actividad comercial que permite el intercambio entre

mercaderes o comerciantes que vienen a ser las personas físicas o jurídicas que se dedican al comercio con habitualidad.

Tipos de comercio

El Comercio mayorista.

Constituye la comercialización de bienes o productos en grandes cantidades; es decir, por lotes o al por mayor (Quintero, 2012).

Comercio minorista.

Es la actividad realizada por los comerciantes intermediarios que compran sus productos a los fabricantes, distribuidores o mayoristas para luego ser comercializados al consumidor final en pequeñas cantidades; tal es el caso de los bodegueros, minimarkets, etc. donde se expenden por unidades (Quintero, 2012).

Comercio electrónico

Es realizado a través de los medios electrónicos que hacen posible la comercialización de bienes y/o servicios, sin tener la necesidad de acudir al negocio presencialmente; sin embargo, es posible mostrarse las características de los productos y/o servicios, en el cual los clientes pueden elegir desde el lugar en que se encuentren, lo que les ofrecen en venta, de igual manera el pago también se realiza de manera virtual a través de las transferencias (López et al., 2018).

Comercio internacional

Es realizado por los exportadores e importadores quienes efectúan sus transacciones a través de diferentes países. Se lleva a cabo, cuando un determinado producto y/o servicio, se comercializa en otros ámbitos

geográficos en los que no se producen o cuestan mucho más. Este tipo de comercio es muy importante porque permite movilizar grandes cantidades de dinero y bienes, pero también marca el ritmo de las relaciones diplomáticas entre los países (López et al., 2018).

2.2.5 Descripción de la empresa en estudio.

La empresa en estudio con razón social COMPAÑÍA PERUANA DE INNOVACIÓN TINOCO S.A.C. con RUC: 20548479632 con dirección fiscal manzana “A” lote, 35 urbanización Las casuarinas del norte (altura del kilómetro 28 Panamericana. Norte, paradero Rosa Luz) Lima – Lima. Puente Piedra. Siendo su actividad principal a la Fabricación de Productos Elaborados de Metal N.C.P joyas, inicio sus actividades el 25 de junio del 2012. Al ser una zona nueva en lo que se refiere a la producción de joyería, cuenta con 36 trabajadores.

MISION: Fabricar y comercializar Joyas y Bisutería Fina a nivel nacional e internacional. Ofrecer a nuestros clientes productos de alta calidad, para así cumplir con sus necesidades mediante mayor calidad y comodidad

VISION: Liderar en el mercado nacional en el ámbito de la producción de joyas y bisutería fina para el desarrollo de la empleabilidad y de la competitividad de las unidades productivas.

2.2.6 Marco conceptual:

2.2.6.1 Definiciones de control interno:

El control interno es una herramienta importante que se basa en el cumplimiento de una serie de procesos que son diseñados por la alta dirección

para ser cumplidos por todos los integrantes de la organización a fin de alcanzar un grado razonable de seguridad en sus operaciones (Pereira, 2019).

De igual manera Estupiñán (2021) presenta una definición del control interno basado en el nuevo enfoque del modelo COSO que además de la definición anterior le añade los objetivos que son el logro de mejores y mayores niveles de eficacia y eficiencia en sus actividades; elevar la confiabilidad de los reportes financieros presentados por la alta dirección; y el cumplimiento de las normas, directivas y demás regulaciones que tiene que cumplir la empresa.

2.2.6.2 Definiciones de la empresa:

Es la unidad económica que se constituye por la reunión de personas naturales o jurídicas para desarrollar diversas actividades propias de su rubro y giro del negocio. Inicialmente, este tipo de empresas se conforman mayoritariamente por familias que necesitan satisfacer sus necesidades económicas (Moscoso & Gamboa, 2018).

Por otro lado, tenemos también que, las empresas cumplen unas actividades que tienen por finalidad la obtención de ganancias, es decir, van más lejos de la mera subsistencia, con la finalidad de tener la oportunidad de insertarse en los mercados de manera permanente, lo cual hace posible alcanzar su desarrollo para crecer y expandir su territorio (López et al., 2018).

2.2.6.3 Definición de MYPE según Ley 30056:

De acuerdo a la Ley 30056 (2015) son unidades económicas que se clasifican en microempresas, cuyos ingresos anuales no superan las 150

unidades impositivas tributarias; las pequeñas empresas con ingresos superiores a 150 y hasta las 1700 unidades impositivas tributarias.

2.2.6.4 Definiciones de comercio

Pereira (2019) precisa que el comercio es el mecanismo por el que se intercambian bienes y/o servicios con diferentes actores mercantiles a cambio de otros bienes y/o servicios de similar valor o también por su valor pecuniario.

Treviño (2019) considera que el comercio se da entre sus partes precisamente por la especialización y la división del trabajo en contextos donde abundan las diversas fuentes de recursos económicos; por cuanto muchas personas orientan sus esfuerzos a un sector productivo muy pequeño, necesitando comercializar con otras personas para la adquisición de bienes y/o servicios distintos a los que ellos generan.

III. Hipótesis

No aplica, porque es descriptiva, bibliográfica, y de caso. La revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información. A pesar de que la revisión bibliográfica se sitúa inmediatamente después de la identificación y definición del problema-pregunta, se trata de una actividad que debe estar presente a lo largo de todo el estudio (Hernández et al. 2014).

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue: No experimental - descriptivo - bibliográfico - documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló la variable, cosas o personas; ya que sólo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinentes se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizó en la investigación. Finalmente, fue de caso porque la investigación se limitó a estudiar o investigar una sola empresa.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población fue todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C.

4.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE			
			SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)	SI	NO
CONTRIBUTORES	Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad (Trinidad, 2020).	Ambiente de control	-Filosofía de la dirección. -Integridad y valores éticos. -Estructura organizativa. -Administración de los recursos humanos. -Competencia profesional. -Asignación de autoridad y responsabilidad.	1.1 ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno? 1.2 ¿Considera usted que es importante los valores éticos para el buen funcionamiento del sistema de Control Interno? 1.3 ¿La empresa cuenta con un código de ética? 1.4 ¿La empresa difunde el código de ética a sus colaboradores? 1.5 ¿La empresa realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad? 1.6 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)? 1.7 ¿El personal tiene conocimientos del objetivo general, procedimientos, normas y políticas de la empresa?		
			Evaluación de riesgos	2.1 ¿La empresa tiene definido sus objetivos?		

	<ul style="list-style-type: none"> -Planeamiento de la administración de riesgos. -Identificación de riesgos. -Valoración de los riesgos -Respuesta al riesgo. 	<p>2.2 ¿Se han definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p> <p>2.3 ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?</p> <p>2.4 ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</p> <p>2.5 ¿La empresa ha implementado acciones para enfrentar los riesgos evaluados?</p>
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> -Procedimiento de autorización y aprobación. -Segregación de funciones. -Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. -Documentación de procesos, actividades y tareas. 	<p>3.1 ¿La empresa ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>3.2 ¿Los procedimientos contienen suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3.3 ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>3.4 ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p> <p>3.5 ¿Se difunde correctamente el programa de trabajo y los controles implementados en los procesos de fabricación para todo el personal?</p>
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> -Calidad y suficiencia de la información -Comunicación interna. Comunicación externa. 	<p>4.1 ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>4.2 ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?</p> <p>4.3 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre satisfacción de los usuarios y los niveles de demanda?</p> <p>4.4 ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>

Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> -Actividades de prevención y monitoreo. -Seguimiento de resultados. -Compromisos de mejoramiento. 	<p>5.1 ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</p> <p>5.2 ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?</p> <p>5.3 ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>5.4 ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?</p>
-------------------------	---	---

Fuente: Elaboración propia, adaptada a partir del cuestionario elaborado por la CGR (2021)

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas:

- _ Para el objetivo específico 1, fue la revisión bibliográfica.
- _ Para el objetivo específico 2, fue la encuesta.
- _ Para el objetivo específico 3, fue el análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos:

- _ Para el objetivo específico 1, fueron fichas bibliográficas.
- _ Para el objetivo específico 2, fue un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas.
- _ Para el objetivo específico 3, fueron las tablas 01 y 02 de la investigación.

4.5 Plan de análisis

- Para el análisis de resultados del objetivo específico 1, se efectuó la comparación de los resultados obtenidos a través de los antecedentes regionales y nacionales con los antecedentes internacionales pertinentes (si es que hubieran); luego, dichos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.
- Para el análisis de resultados del objetivo específico 2, se realizó confrontando los resultados obtenidos en este objetivo con los resultados de los antecedentes regionales, nacionales e internacionales pertinentes; luego, dichos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

- Para el análisis de resultados del objetivo específico 3, consistió en tratar de explicar las coincidencias o no coincidencias de la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia lógica

Ver anexo 1.

4.7 Principios éticos

De acuerdo al código de ética para la investigación aprobada por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, se tuvo en cuenta los siguientes principios éticos:

_ **Protección a las personas:** Se aplicó este principio, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.

_ **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Se respetó la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente tomando medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

_ **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan tienen la manifestación de voluntad, informativa, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

_ **Beneficencia y no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de las personas que participaron.

_ **Justicia:** Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.

_ **Integridad científica:** Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.

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 nacionales

Cuadro N° 01

Resultados de antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades /Debilidades
	Rodríguez (2020) Gallegos y Moreira (2018) Oliveros (2018) Serrano (2017) Bermeo (2020) Delgado (2021) Tarazona (2022) Núñez (2021) Loli (2021) Campos (2020) Arteaga (2019) Leyva (2019)	Los investigadores que han sido citados mencionan que las micro y pequeñas empresas no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, realizando estas actividades de manera empírica y basándose únicamente en la experiencia	Los estudios demuestran que, las empresas que han implementado sus sistemas de control interno, tienen mayor éxito empresarial, porque han mejorado la efectividad en sus operaciones, sus reportes financieros son más confiables; y, además cumplen con todas las normas; tanto

	Vásquez (2020) Chomba (2022) Morales (2022) Zárate (2021) Zapata (2021)	adquirida, por considerar que constituyen erogaciones mayores para sus negocios y que afectaría el patrimonio empresarial.	de la empresa, como de los sectores gubernamentales.
Ambiente de Control	Moreira (2018) Oliveros (2018) Serrano (2017) Bermeo (2020) Delgado (2021) Tarazona (2022) Núñez (2021) Loli (2021) Campos (2020) Arteaga (2019) Leyva (2019) Vásquez (2020) Chomba (2022)	Los autores citados precisan que en las micro y pequeñas empresas no tienen implementado su estructura organizacional; por tanto, no cuentan con un organigrama y menos con un manual de organización y funciones. No practican valores empresariales porque	La cultura organizacional mejora sustancialmente con la práctica de valores éticos de la empresa. Se definen los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también se delimitan las funciones de cada colaborador, quienes asumen su rol con mayor eficiencia asumiendo el

		no cuentan con un código de ética, por tanto, el personal no toma conciencia del control.	compromiso a ser cada vez más competentes.
Evaluación de Riesgo	Núñez (2021) Loli (2021) Campos (2020) Arteaga (2019) Leyva (2019) Vásquez (2020) Chomba (2022) Bermeo (2020) Delgado (2021) Tarazona (2022)	Los investigadores han encontrado que los micro y pequeños empresarios no están desarrollando acciones que les permita identificar y analizar los riesgos para prevenirlos, mitigarlo y/o eliminarlos. No realizan las estimaciones de importancia de cada riesgo y los efectos potenciales. No realizan evaluaciones de la probabilidad de que ocurran. No han	Enfrentar los riesgos internos y externos, permite salvaguardar los bienes y demás recursos de la empresa, ampliando la ventaja frente a la competencia. Permite la construcción y conservación de una mejor imagen empresarial. Incrementa y mantiene su solidez económica y financiera, alcanzando mayores niveles de crecimiento.

		establecido acciones ni controles para hacer frente.	
Actividad de Control	Chomba (2022) Morales (2022) Zárate (2021) Loli (2021) Campos (2020) Arteaga (2019) Leyva (2019) Bermeo (2020) Delgado (2021) Tarazona (2022) Núñez (2021)	Los autores mencionados precisan que las micro y pequeñas empresas estudiadas no cuentan con manuales de procedimientos, sistemas ni políticas empresariales. No cuentan con mecanismos formales de autorización y aprobación de procesos y actividades. No cuentan con indicadores de desempeño. No existen	Contribuye al logro de los objetivos y metas empresariales. Constituyen el medio más idóneo para asegurar el posicionamiento y crecimiento de la empresa. Permite a los colaboradores conocer las tareas de control que les corresponde realizar objetivamente al estar plasmadas sus tareas en un manual de organización y funciones. Facilitará la evaluación de desempeño de sus colaboradores.

		procedimientos para realizar la rendición de cuentas.	
Información y Comunicación	Arteaga (2019) Núñez (2021) Loli (2021) Bermeo (2020) Delgado (2021) Tarazona (2022) Leyva (2019) Morales (2022) Vásquez (2020) Zapata (2021)	Los autores que hemos citado han afirmado que no se han establecido niveles de acceso a la información. La información interna y externa no son útiles, oportunas ni confiables. No se han establecido canales adecuados de comunicación.	Permite a las empresas ser más eficaces y eficientes en sus operaciones. Facilita la identificación de información pertinente. Facilita el cumplimiento de las normas vigentes. Permite la toma de decisiones acertadas a partir de informaciones necesarias, relevantes y de calidad.
Supervisión o Monitoreo	Campos (2020) Delgado (2021) Serrano (2017) Chomba (2022) Morales (2022) Zárate (2021) Zapata (2021)	Los autores de los antecedentes citados mencionan que durante el desarrollo de las actividades no se realizan acciones de supervisión para verificar el	Permite realizar revisiones y evaluaciones sistemáticas de los componentes y principios del control, logrando identificar oportunamente sus

	Tarazona (2022)	cumplimiento las disposiciones. No se efectúan autoevaluaciones para formular planes de mejora.	debilidades, insuficiencias o carencias y a partir de ello replantearlos para ser robustecidos.
	Núñez (2021)		
	Loli (2021)		

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes recopilados.

5.1.2 Respetto al objetivo específico 2:

Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022.

Cuadro N° 02

Resultados del cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado		Oportunidades/debilidades
		Si	No	
Ambiente de Control	1.1 ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X	La empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. requiere implementar un adecuado sistema de control interno, basado en el modelo COSO que le permita poner en práctica los valores éticos en función de un código de ética. Asimismo, es importante
	1.2 ¿Considera usted que es importante los valores éticos para el buen funcionamiento del sistema de Control Interno?	X		
	1.3 ¿La empresa cuenta con un código de ética?		X	

	<p>1.4 ¿La empresa difunde el código de ética a sus colaboradores?</p> <p>1.5 ¿La empresa realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?</p> <p>1.6 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?</p> <p>1.7 ¿El personal tiene conocimientos del objetivo general, procedimientos, normas y políticas de la empresa?</p>	X	X	<p>establecer su estructura organizacional a partir de la elaboración de un manual de organización y funciones que les permita la asignación de autoridad y responsabilidad, la segregación de funciones y sobre todo establezca los niveles jerárquicos, de apoyo, asesoramiento y de ejecución o de línea que se verán plasmados sintéticamente en un organigrama.</p> <p>Asimismo, la empresa podrá contar con manuales de procedimientos y políticas de la empresa para el logro de sus objetivos.</p>
Evaluación de Riesgo	<p>2.1 ¿La empresa tiene definido sus objetivos?</p> <p>2.2 ¿Se han definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p>	X	X	<p>La empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. tiene que definir sus objetivos y metas a fin de poder identificar y definir los riesgos y sus efectos reales y potenciales.</p>

	<p>2.3 ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?</p> <p>2.4 ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</p> <p>2.5 ¿La empresa ha implementado acciones para enfrentar los riesgos evaluados?</p>	X	X	<p>Al enfrentar los riesgos internos y externos, la empresa evitará incurrir en la pérdida y/o deterioro de sus activos y podrá hacer mejor uso de sus recursos (humanos, materiales, financieros, logísticos, entre otros) .</p>
<p>Actividades de Control</p>	<p>3.1 ¿La empresa ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>3.2 ¿Los procedimientos contienen suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3.3 ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>3.4 ¿Se comunica los resultados de la supervisión</p>	X	X	<p>La empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. al no tener planteado los suficientes procedimientos de control, debería elaborar un manual de procedimientos que le permita realizar cada actividad siguiendo los protocolos necesarios para la verificación física de las actividades. Asimismo, es muy importante que la gerencia formule las políticas de la empresa que sirvan de guía</p>

	<p>oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p> <p>3.5 ¿Se difunde correctamente el programa de trabajo y los controles implementados en los procesos de fabricación para todo el personal?</p>		<p>X</p> <p>X</p>	<p>orientadora para la administración y la gestión contable, a fin de no incurrir en sesgos o desviaciones por tener que aplicar el criterio profesional de parte del contador de la empresa.</p>
Información y Comunicación	<p>4.1 ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>4.2 ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?</p> <p>4.3 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre satisfacción de los usuarios y los niveles de demanda?</p> <p>4.4 ¿Existe suficiente comunicación entre todas las</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. necesita implementar los mecanismos de información y comunicación para lograr ser más eficaces y eficientes en sus operaciones; de esta manera, podrá elaborar información financiera oportuna, confiable y fidedigna que la gerencia podrá utilizar para gestionar los recursos de la empresa y así poder adoptar las decisiones más acertadas; de igual modo tendrían que determinar los mecanismos de comunicación</p>

	áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		X	oficial a ser usadas por los colaboradores y también por la empresa misma.
Supervisión o Monitoreo	5.1 ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas? 5.2 ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde? 5.3 ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa? 5.4 ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X X X X	La empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. debería efectuar las coordinaciones necesarias para implementar sus actividades, realizar revisiones y evaluaciones sistemáticas de sus actividades. Las acciones orientadas a realizar el monitoreo, permitirán a la empresa comprobar que las políticas y los procedimientos establecidos se estén cumpliendo de acuerdo a lo establecido.

Fuente: Elaborado por la tesista en función del cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022.

Cuadro N° 03

Resultados de los objetivos específicos N° 01 y 03

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Específico N° 01	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Específico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	Las micro y pequeñas empresas van a mejorar su cultura organizacional sustancialmente con la práctica de valores éticos	La empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. requiere implementar un adecuado sistema de control interno, basado en el modelo COSO que le permita	El ambiente de control bien implementado permitirá que los demás componentes funcionen a cabalidad en toda la organización, por ser considerado el eje central

	de la empresa. De igual manera, si se definen los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también si se delimitan las funciones de cada colaborador, quienes realizarán sus tareas con mayor eficiencia asumiendo el compromiso a ser cada vez más competentes.	poner en práctica los valores éticos en función de un código de ética. Asimismo, es importante establecer su estructura organizacional a partir de la elaboración de un manual de organización y funciones.	del control, a través de la práctica de valores éticos, el diseño e implantación de una estructura organizacional que organiza y desarrolla a los colaboradores, quienes son los que internalizan y comparten los valores y las creencias y así toman conciencia del control. Les permite asignar autoridad y responsabilidades.
Evaluación de Riesgo	Enfrentar los riesgos internos y externos,	La empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. tiene	Las empresas evitarán los fraudes, errores, pérdidas y demás

	<p>permite salvaguardar los bienes y demás recursos de la empresa, ampliando la ventaja frente a la competencia. Permite la construcción y conservación de una mejor imagen empresarial. Incrementa y mantiene su solidez económica y financiera, alcanzando mayores niveles de crecimiento.</p>	<p>que definir sus objetivos y metas a fin de poder identificar y definir los riesgos y sus efectos reales y potenciales.</p> <p>Al enfrentar los riesgos internos y externos, la empresa evitará incurrir en la pérdida y/o deterioro de sus activos y podrá hacer mejor uso de sus recursos (humanos, materiales, financieros, etc.)</p>	<p>inconvenientes cuando realizan una adecuada evaluación de los riesgos internos y externos, ya sean estos potenciales o reales. Así protegerán sus activos y demás recursos del mal uso que se haga con ellos. Para ello es muy importante identificar y analizar los riesgos, evaluar las posibilidades de fraude, e identificar y analizar los cambios importantes que se van produciendo con el transcurso del tiempo.</p>
--	--	--	---

<p>Actividad de Control</p>	<p>Las micro y pequeñas empresas nacionales, al diseñar políticas y procedimientos de control, van a encaminarse al logro de los objetivos y metas empresariales, porque constituyen el medio más idóneo para asegurar el posicionamiento y crecimiento de la empresa. Permitirá a los colaboradores conocer las</p>	<p>La empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. al no tener planteado los suficientes procedimientos de control, debería elaborar un manual de procedimientos que le permita realizar cada actividad siguiendo los protocolos necesarios para la verificación física de las actividades. Asimismo, es muy importante que la gerencia formule las políticas de la empresa que sirvan de guía orientadora para la administración y la gestión</p>	<p>En tanto se implementen las actividades de control, las empresas tendrán “bajo control” todas sus actividades; para ello, es importante seleccionar y desarrollar las actividades de control necesarias, especialmente las relacionadas con la tecnología; asimismo, implementar las actividades de control a través de las políticas y procedimientos. Finalmente, es conveniente usar información relevante para evitar los sesgos o desviaciones en el</p>
-----------------------------	--	--	--

	<p>tareas de control que les corresponde realizar objetivamente al estar plasmadas sus tareas en un manual de organización y funciones.</p> <p>Facilitará la evaluación de desempeño de sus colaboradores aplicando indicadores.</p>	<p>contable, a fin de no incurrir en sesgos o desviaciones por tener que aplicar el criterio profesional de parte del contador de la empresa.</p>	<p>diseño y aplicación de los procedimientos de control que serán utilizados por todo el personal de la empresa para el logro de los objetivos.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Las micro y pequeñas empresas nacionales necesitan implementar adecuados sistemas de</p>	<p>La empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. necesita implementar los mecanismos de información y comunicación para</p>	<p>Con la información y comunicación, las empresas obtienen y/o generan información</p>

	<p>información y comunicación que les permita ser más eficaces y eficientes en sus operaciones. Asimismo, les facilitará la identificación de información pertinente. De igual manera, también viabilizará el cumplimiento de las normas vigentes. Permite la toma de decisiones acertadas a partir de</p>	<p>lograr ser más eficaces y eficientes en sus operaciones; de esta manera, podrá elaborar información financiera oportuna, confiable y fidedigna que la gerencia podrá utilizar para gestionar los recursos de la empresa y así poder adoptar las decisiones más acertadas; de igual modo tendrían que determinar los mecanismos de comunicación oficial a ser usadas por los colaboradores y también por la empresa misma</p>	<p>relevante y de calidad para ser utilizados para hacer que funcionen los demás componentes del control interno y lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales, mediante, la obtención de fuentes internas y externas de información, el procesamiento de datos relevantes, el mantenimiento de la calidad de la información cuidando que sean oportunas, precisas, completas, accesibles y verificables. De igual manera, la comunicación permitirá</p>
--	--	---	--

	informaciones necesarias, relevantes y de calidad.		que la información llegue a todos los niveles.
Supervisión o Monitoreo	Las micro y pequeñas empresas nacionales al implementar un adecuado sistema de control interno, podrán también realizar revisiones y evaluaciones sistemáticas de los demás componentes y principios del control, logrando identificar oportunamente sus debilidades,	La empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. debería efectuar las coordinaciones necesarias para implementar sus actividades, realizar revisiones y evaluaciones sistemáticas de sus actividades. Las acciones orientadas a realizar el monitoreo, permitirán a la empresa comprobar que las políticas y los procedimientos establecidos se	Las empresas que implementan el componente de supervisión o monitoreo, podrán determinar si cada uno de los componentes del control interno están funcionando adecuadamente; ello se logra mediante la combinación de evaluaciones continuas e independientes; así como también mediante el concurso de personas capacitadas quienes deben tener el conocimiento suficiente para

	insuficiencias o carencias y a partir de ello replantearlos para ser robustecidos.	estén cumpliendo de acuerdo a lo establecido	comprender lo que están evaluando.
--	--	--	------------------------------------

Fuente: Elaborado por la tesista según la comparación de resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Bermeo (2020), Delgado (2021), Tarazona (2022), Núñez (2021), Loli (2021), Campos (2020) describen aspectos importantes relacionados con las características del control interno que presentan las micro y pequeñas empresas del Perú que han sido objeto del presente estudio, todas ellas muestran que no tienen implementado su control interno de manera formal; llevando sus controles empíricamente, hecho que se presenta por no contar con profesionales de planta que se dediquen a estas labores; como bien sabemos la mayoría de estas empresas cuentan únicamente con un profesional Contador Público externo para fines tributarios; lo cual genera el incumplimiento de importantes normas y procedimientos que ponen en riesgo a la empresa; por tal motivo es imprescindible la adopción de normas y procedimientos de control, pudiendo ser bajo el enfoque del modelo COSO. Entre las debilidades encontradas en las empresas estudiadas tenemos: falta de instrumentos de gestión que permitan la mejora de funciones y responsabilidades de los colaboradores para lograr un mejor desenvolvimiento laboral. Las empresas analizadas, no cuentan con una estructura organizacional acorde a la magnitud de sus operaciones, tampoco tienen un manual de organización y funciones. Carecen de planes específicos para la identificación y tratamiento de los riesgos internos y externos. Asimismo, las actividades de control no están debidamente documentadas, obrando de manera empírica y reactiva para enfrentar los problemas en el corto plazo. Los mecanismos de información y comunicación no son formales

y no están debidamente documentadas, por tanto, no hay la debida fluidez; a esto se suma que la información con la que se cuenta, no se comunica con claridad ni en su debida oportunidad, lo que dificulta la oportuna toma de decisiones. Respecto a la Supervisión o monitoreo de las actividades, estas no se realizan de manera constante, por lo que no es posible adoptar las acciones pertinentes para reformular los procedimientos y actividades programadas, toda vez que pueden ser muy rígidas o muy débiles, acorde al crecimiento de las empresas y a la magnitud de sus operaciones, debiendo ser analizadas para su mejora continua o inclusive para ya no aplicarlas, según sea el caso. Análisis de esta naturaleza requieren efectuarse de manera periódica para garantizar el buen funcionamiento del control interno en las micro y pequeñas empresas de nuestro medio.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al ambiente de control

Del total de preguntas efectuadas (07) al gerente de la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. las mismas que representan el 100%, hemos obtenido el siguiente resultado; 2 (28.6%) de las preguntas sobre el cumplimiento del ambiente de control son afirmativas; en tanto que 5 (71.4%) fueron negativas: lo cual muestra que el presente componente no se está aplicando apropiadamente, por la misma razón que están operando el control interno empíricamente. Esto muestra al ambiente de control interno como débil. De igual manera, se puede observar que la empresa no cuenta con los instrumentos de gestión necesarios para el funcionamiento de la organización. El gerente de la empresa considera que la práctica de valores

éticos es muy importante para el buen funcionamiento del control interno; sin embargo, se puede observar que todavía no cuentan con el código de ética. La empresa tampoco tiene una estructura organizacional sólida debido a que no cuentan con un manual de organización y funciones. Los resultados obtenidos no son coherentes con los establecido por Estupiñán (2021) quien precisa que el componente ambiente de control constituye el eje fundamental para el funcionamiento de todo el sistema, porque se basa en la práctica de valores éticos, otorgándoles disciplina y dotándole de estructura, asimismo, se asignan los niveles de autoridad y se precisan las responsabilidades.

Respecto a la evaluación de riesgos

Del total de preguntas formuladas (05), la misma que representa el 100%, el gerente de la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. respondió afirmativamente 2 (40%); mientras que 3 (60%) mencionó que no se cumplen los procedimientos para la evaluación de riesgos; dichos resultados permiten determinar que la empresa a pesar de tener definido sus objetivos y metas; y además viene registrando los posibles riesgos internos y externos a los que se puede enfrentar; sin embargo, no han sido definidos los efectos potenciales de los riesgos identificados tienen implementado un plan que le permita gestionar los riesgos que afectan el logro de los objetivos organizacionales, además impide que estos sean corregidos de manera oportuna. Sin embargo, los riesgos externos e internos que podrían afectar a la empresa, están plenamente identificados y se valoran las posibilidades que tienen para afectar a la organización; sin embargo, no se tiene a los colaboradores adecuados para que tengan la posibilidad de identificar los

riesgos, planificar para hacerlos frente y lograr mitigarlos o eliminarlos si fuera el caso. Estos resultados son contrarios a los establecido por Pereira (2015) el mismo que sostiene que, todo tipo de entidades hacen frente a diversos riesgos, ya sean de origen internos o externos, que para enfrentarlos una condición básica es la delimitación de objetivos de la empresa. Asimismo, precisa que en tanto hayan sido identificados los riesgos potenciales que amenazan a la empresa, se debe realizar la estimación de la importancia o impacto, así como también la evaluación probable de que ocurran.

Respecto a las actividades de control

Del total de preguntas formuladas (05), la misma que representan el 100%, el gerente de la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. respondió negativamente a todas ellas 5 (100%). Estos resultados evidencian claramente el bajo nivel en que se encuentra el control interno, especialmente el componente actividades de control, pues no se tienen establecidas actividades orientadas al control preventivo, al control detectivo ni al control correctivo; o a los controles informáticos, ni controles manuales que permitan un adecuado cumplimiento de actividades. La empresa no cuenta con manuales o guías de procedimientos que permitan a los colaboradores realizar sus labores bajo parámetros establecidos por la misma empresa, limitándose a cumplir sus funciones bajo criterios personales y empíricos, lo que dificulta el logro de los objetivos. Estos resultados no son coherentes con lo determinado por Barreres (2020) quien sostiene que toda actividad de control comprende las políticas y procedimientos que coadyuvan

al cumplimiento de las actividades, de acuerdo a los preceptos establecidos por la gerencia para ser cumplidos por todos los integrantes de la organización, quienes podrán cumplir con las actividades encomendadas. Las actividades de control deben estar presentes en toda la empresa, en sus diferentes niveles y en la totalidad de funciones, incluyendo una variedad de actividades, entre ellas podemos mencionar a las verificaciones, autorizaciones, aprobaciones, revisiones, segregación de funciones, entre otros.

Respecto a la información y comunicación

Del total de preguntas formuladas (05), la misma que representan el 100%, el gerente de la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. respondió negativamente a todas ellas 5 (100%); lo cual hace ver la necesidad de implementar un adecuado sistema de control interno, basado fundamentalmente para los parámetros del modelo COSO, debido a que en la empresa la comunicación no se está dando de manera adecuada; es decir, no se está brindando información de manera clara, oportuna y suficiente que contribuyan al logro de los objetivos empresariales; para ello, la información que se va a transmitir, necesariamente debe ser seleccionada, analizada, evaluada y finalmente sintetizada para que tenga la utilidad requerida por los usuarios de la misma. Otro aspecto importante es la necesidad de contar con los mecanismos y canales de comunicación necesarios e idóneos que permitan el flujo de la información interna y externa. Los resultados obtenidos, no guardan relación con lo establecido por Estupiñán (2021) quien sostiene que la información no sólo tiene que ser captada por los colaboradores, sino que

además tiene que ser intercambiada para dinamizar las operaciones en las organizaciones; por ello, es muy importante que en las diferentes áreas se identifiquen, capturen e intercambien información requerida para consolidar el sistema de control interno y que a su vez contribuya al logro de los objetivos.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Del total de preguntas formuladas (04), la misma que representan el 100%, el gerente de la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. respondió negativamente a todas ellas 4 (100%); evidentemente observamos la necesidad de implementar un adecuado sistema de control interno para fortalecer el funcionamiento de cada uno de sus componentes, en este caso el de supervisión y monitoreo que en la empresa objeto de estudio no se está realizando periódicamente, de tal manera que le permita identificar oportunamente las deficiencias que se puedan presentar, no se está realizando de manera continua, para registrar y comunicar de manera oportuna al responsable y así poder subsanar en el más breve plazo. Los resultados encontrados no guardan relación con lo establecido por Estupiñán (2021) quien afirma que, en todo proceso que se realiza dentro de la empresa tiene que ser monitoreado con la finalidad de internalizar el concepto de mejora continua. De igual manera, considera que el control interno tiene que ser flexible para adaptarse a los cambios con mayor facilidad. El monitoreo tiene su fundamento en la necesidad de identificar y algún procedimiento requiere ser implementado, adecuado o modificado, porque es muy frecuente omitir algunos procedimientos de control, o que puedan ser muy rigurosos o muy

débiles, dificultando el logro de los objetivos, por lo que será necesario replantearlos para optimizar su operatividad.

5.2.3 Respetto al objetivo específico 3:

En todos los elementos de comparación y análisis que son los 5 componentes de control interno, en todos ellos al 100% sí coinciden.

Respetto al ambiente de control

Según los antecedentes analizados de Bermeo (2020), Delgado (2021) y Loli (2021), en las microempresas analizadas, observamos que no tienen implementado un sistema de control interno de manera formal; sin embargo, están operando de manera empírica llevados por la experiencia y el sentido común para el logro de sus objetivos empresariales. Se encontró que no cuentan con instrumentos de gestión necesarios para el cumplimiento de funciones. Ello coincide con los datos obtenidos en la entrevista realizada al gerente de la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. quien manifestó que no cuentan con un sistema formal de control interno, por tanto, no cuentan con un código de ética para ser socializado con los colaboradores de la empresa. No cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) que les permita establecer la estructura organizacional.

Respetto a la evaluación de riesgos

Según los antecedentes analizados de Campos (2020), Arteaga (2019) y Leyva (2019), las microempresas estudiadas no tienen un plan que les permita identificar los riesgos, ocasionando inconvenientes durante el desarrollo de sus actividades. Asimismo, no están adoptando las acciones pertinentes para identificar y hacer frente a los riesgos mitigándolos o

eliminándolos. Todo ello coincide con los resultados obtenidos en la entrevista al gerente de la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. quien precisó que no ha definido los riesgos potenciales que pueden afectar a la empresa; por lo que están operando en total incertidumbre, toda vez que pueden ocurrir en cualquier momento y no están preparados para enfrentarlos. Mencionó también que tienen registrado los posibles riesgos externos e internos a los que se expone la empresa; sin embargo, como se vio en el párrafo anterior no los tienen bien definidos, lo que puede ocasionar pérdidas significativas. No ha logrado implementar acciones que le permitan enfrentar los riesgos evaluados, exponiéndose a posibles defraudaciones, comisión e errores, mermas, etc. Innecesariamente.

Respecto a las actividades de control

Según los antecedentes analizados de Leyva (2019), Tarazona (2022) y Chomba (2022), las empresas estudiadas no han formulado políticas ni procedimientos que les permita optimizar la gestión de sus recursos, obrando únicamente de manera empírica y de acuerdo a la experiencia ganada en los años de trabajo. Lo que coincide, con el resultado del cuestionario aplicado al gerente del caso de estudio; quien señala que, la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. no ha formulado los suficientes procedimientos para lograr sus objetivos empresariales, tampoco existen las actividades necesarias que le permitirían alcanzar sus más anheladas metas. No cuenta con un adecuado plan que asigne las responsabilidades y funciones de sus colaboradores, haciendo que se incurra en la pérdida de muchas horas hombre. No realiza actividades de control que permita la supervisión física

durante el desarrollo de sus actividades; tales como, requisición de bienes y servicios, almacenamiento de existencias, calidad de la atención y trato al cliente, entre otros.

Respecto a la información y comunicación

Según los antecedentes analizados de Núñez (2021), Morales (2022) y Zárate (2021), las microempresas estudiadas no cuentan con canales adecuados de comunicación de la información generada en la empresa, donde todo el personal tenga participación; no tienen un sistema de control interno; por tanto, no existen normas ni procedimientos para el manejo de la información, lo que genera deficiencias en el cumplimiento de las actividades administrativas y operativas que realiza la empresa, así quedó evidenciado que no cuentan con políticas adecuadas para el manejo de la información. Lo que coincide con los datos encontrados en la entrevista al gerente de la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. quien manifestó que no hay una suficiente comunicación entre los colaboradores de las áreas y departamentos; es decir, la comunicación no es fluida, adecuada ni oportuna. No recibe información financiera ni operativa que le permita tomar decisiones oportunas. Como bien sabemos, en nuestro medio, muchas empresas emiten sus reportes financieros únicamente con fines tributarios o crediticios. Tampoco hay una suficiente comunicación entre los colaboradores de las áreas y departamentos; es decir, la comunicación no es fluida, adecuada ni oportuna.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los antecedentes analizados de Zapata (2021) y Loli (2021), las microempresas estudiadas no realizan la supervisión o monitoreo de las actividades de manera continua para verificar el funcionamiento del control interno y realizar los ajustes necesarios en las actividades y procedimientos establecidos, por lo que se ha evidenciado puntos débiles de control en almacén. No existe un manual de funciones, no realizan un plan para minimizar los riesgos, no se cuenta con sistemas de información, entre otros aspectos. Lo que coincide con los datos obtenidos en la entrevista al gerente de la empresa en estudio Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. no está sujeta a un constante monitoreo de parte del área correspondiente. En todo caso, es responsabilidad de la gerencia realizar la verificación de los procedimientos y actividades de control dispuestos, pero muchas veces no se realiza por desconocimiento de sus funciones.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

De acuerdo a la revisión efectuada a los antecedentes se ha establecido las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, las mismas que consisten en la necesidad de implementar, técnica y profesionalmente, un adecuado sistema de control interno que les permita lograr mejores niveles de efectividad en sus operaciones; lograr informes financieros confiables y también cumplir con las normas internas emanadas de las mismas empresas y también de organismos sectoriales y gubernamentales; toda vez que, los estudios relacionados con el tema objeto de estudio, han demostrado que, las empresas cuyos directivos han implementado sus sistemas de control interno, han logrado mayores éxitos, por cuanto han logrado su posicionamiento marcando diferencias frente a sus competidores al haber internalizado la práctica de valores éticos, la calidad de atención a los clientes es mucho más amigable; igualmente, con el diseño e implementación de la estructura organizacional, los colaboradores cumplen mejor sus tareas porque están plasmadas en el manual de organización y funciones, y además, se delimitan las responsabilidades.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

A partir de las investigaciones realizadas y de los resultados obtenidos podemos describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. las mismas que se basan en el modelo COSO. Así tenemos que, implementando el ambiente de

control, mejoran las posibilidades de la empresa para consolidar su estructura organizacional, practicar los valores éticos, asignar autoridad y responsabilidades, y tomar conciencia del control. Mediante la evaluación de riesgos la empresa podrá estimar su importancia y predecir sus efectos; evaluar la probabilidad de su ocurrencia; y adoptar las acciones para enfrentarlos. Con las actividades de control, todo el personal de la empresa podrá cumplir a cabalidad sus labores asignadas, las mismas que estarán plasmadas en procedimientos, procesos, sistemas y políticas de la empresa. Mediante el componente de información y comunicación, la empresa identifica, recopila y comunica adecuadamente información operativa y financiera. Por último, mediante la supervisión y monitoreo, la empresa podrá efectuar comparaciones de manera periódica, verificar la implementación de controles recomendados por auditores o especialistas, entre otros.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

El control interno implementado de manera adecuada en las organizaciones constituye una gran oportunidad que le otorga una ventaja significativa para el logro de sus objetivos y metas, por cuanto le brinda una seguridad razonable para que sus operaciones se realicen de manera eficaz y eficiente; para que los reportes financieros se obtengan de manera confiable y oportuna; y para que cumplan con las normas y demás regulaciones, evitando así incurrir en infracciones. El control interno también mejora la ética empresarial; previene incurrir en pérdidas y mal uso de los recursos; reduce los riesgos de fraudes y robos, aumenta la confianza de los inversionistas y acreedores. Asimismo, la implementación de una estructura organizacional acorde a la magnitud de las operaciones de la empresa, permite

asignar mejor los niveles de autoridad y responsabilidad, delimitando las funciones de cada colaborador.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se ha identificado las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. en base a la implementación del modelo COSO del control interno con sus cinco componentes; así tenemos que, mediante el ambiente de control, se fortalecen los demás componentes porque les provee estructura y disciplina mediante la práctica de valores éticos, establece la estructura organizacional, demostrando compromiso para lograr la competencia; mediante el componente evaluación de riesgos, se identifican, valoran y enfrentan los riesgos internos y externos, tanto potenciales como reales; el componente actividades de control, se seleccionan y desarrollan las políticas y procedimientos para el cumplimiento de las funciones; a través de la información y comunicación, se capta, intercambia, desarrolla y gestiona la información relevante para ser comunicada por los canales de comunicación oficiales; finalmente, el componente de supervisión o monitoreo se puede verificar que se cumplan los demás componentes; evitando así que las micro y pequeñas empresas sigan operando de manera empírica poniendo en riesgo su patrimonio; por cuanto se exponen a riesgos internos y externos que podrían desestabilizarlos.

Para mejorar el control interno de la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. se propone lo siguiente:

Implementar un adecuado sistema de control interno basado en el modelo COSO; cuyos componentes le van a permitir mejorar la calidad de sus operaciones, evitando así incurrir en riesgos, fraudes, pérdida de activos, mal uso de los recursos de la empresa, entre otros; así como también para identificar los riesgos que acechan

a la empresa; para ello, es importante delimitar políticas y procedimientos de control que orienten mejor el desarrollo de las actividades, informaciones que deben ser comunicadas de manera adecuada y por los canales respectivos; finalmente supervisar el cumplimiento de todas las disposiciones para el logro de los objetivos.

Para el ambiente de control, se propone a la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. la formulación de un código de ética y su respectiva difusión e internalización entre los colaboradores, el diseño y aplicación de la estructura organizacional que contemple la formulación de un manual de organización y funciones que delimite las tareas de cada servidor.

Respecto a la evaluación de riesgos, se propone a la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. precisar específicamente los objetivos y metas relevantes de la entidad; identificar y analizar los riesgos internos y externos para mitigarlos o eliminarlos; evaluar los riesgos de fraude que se pudieran presentar en contra de la organización; finalmente, identificar y analizar los cambios más trascendentales que se van suscitando.

En cuanto a las actividades de control, se propone a la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. seleccionar y desarrollar actividades de control basadas en las tareas que se realizan en el ámbito operativo y administrativo de la organización; de igual manera, seleccionar y desarrollar controles generales relacionados con las tecnologías implementadas en la organización y finalmente, implementar las políticas y procedimientos necesarios para el buen funcionamiento de la empresa que haga posible el uso de información relevante.

Para el componente de Información y comunicación, se propone a la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. diseñar mecanismos que permitan la obtención, análisis y suministro de información oportuna y fidedigna para ser transmitidos a los miembros de la organización para el mejor cumplimiento de sus funciones. Dichas informaciones tienen que ser comunicadas de manera adecuada

por los canales respectivos que la empresa debe oficializarlas, a fin de tomarse las decisiones más adecuadas.

En cuanto a la supervisión o monitoreo, se propone a la empresa Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. establecer procedimientos que le permita verificar de manera constante el funcionamiento adecuado de todos los componentes según lo planificado, porque algunas acciones que anteriormente operaban de manera eficiente, con el paso del tiempo pueden ya no serlo. Asimismo, se debe cerciorar que los controles establecidos no sean muy débiles ni muy rigurosos, de ser así tendrían que ser reformulados.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias bibliográficas:

- Aguado Barriales, F. & Navarro Alonso, J. (2022). *Todo administración local: gestión presupuestaria y control interno*. 1. Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/226968>
- Arteaga, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo e inversiones Electro Hogar S.A.C.* De Casma, 2019. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15883>
- Arce, L. (2010). *Como lograr definir objetivos y estrategias empresariales perspectivas*. Cochabamba, Bolivia. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942454010.pdf>
- Barreres Amores, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/172619>
- Bermeo, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno administrativo en la empresa de transportes y servicios múltiples Nuestra Señora del Carmen E.I.R.L. Piura, 2020*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000052211>
- Campos, V. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.”* file:///C:/Users/DELL/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual-19.pdf

- Chomba, M. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas: caso empresa negociaciones Palacios E.I.R.L. - Lima - 2022.*
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28746/CONTROL_INTERNO_CHOMBA_PADILLA_MERLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Delgado, S. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Electronic Store S.A.C. - Trujillo, 2021.* Recuperado de:
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28028/CONTROL_INTERNO_DELGADO_ZAVALETA_STEPHANIE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Escalante, E. (2016) *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas.* Recuperado de:
<https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-leymype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Estupiñán, R. (2021). *Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe Coso I, II Y III con base en los ciclos transaccionales.* Cuarta edición. Ecoe Ediciones.
<https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tipos+de+control+interno+libros&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjgs4zJhe78AhXIANQKHQH0CwYQ6AF6BAgJEAI#v=onepage&q=tipos%20de%20control%20interno%20libros&f=false>

- Gallegos, A. y Moreira, N. (2018). *Propuesta de un Manual de Control Interno para la Empresa Papelmarla S.A.* Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37412>
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Sexta edición. Editorial Mc Graw Hill Education. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Jiménez Aguirre, R. (Comp.) & Serna Restrepo, J. (Comp.). (2019). *Información contable para la gestión y el control*. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/127076>
- Ley 30056 (2015). *Ley que fortalece la transparencia y el control en los convenios de administración de recursos con organizaciones internacionales*. https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/ExpVirPal/Texto_Consolidado/30356-TXM.pdf
- Leyva, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa "Jake Moda S.R.L" de Chimbote, 2019*. file:///C:/Users/DELL/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual-21.pdf
- Loli, W. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora "Inver Sancy" E.I.R.L. Huaraz, 2019*. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22709/CONTRO_INTERNO_LOLI_DIAZ_WILFREDO_JESUS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- López Calvarjar, G. A. Mata Varela, M. D. L. C. & Becerra Lois, F. Á. (2018). *Planificación de empresas*. Editorial Universo Sur. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/120837>
- Luna, G, Alcívar, F, Gonzáles, J & Garófalo, C. (2019). *Los Sistemas de Control Interno Y su Incidencia en La Eficiencia Y Eficacia Empresarial*. Editorial IEA <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Morales, J. (2022). *Factores relevantes del control interno de la microempresa del sector servicio "Techmant"* E.I.R.L. - Lima, 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/28020>
- Moscoso Gama, J. M. & Gamboa Hernández, C. M. (2018). *Control de calidad interno y externo*. El Cid Editor. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/34556>
- 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*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/22870>
- Oliveros, D. (2018). *Propuesta de optimización del sistema de control interno en el Área de Facturación de la empresa PULPAFRUIT S.A.S*. Recuperado de: <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/10391>
- Organización internacional de trabajo (2021). *Misión e impacto de la organización internacional del trabajo*. Recuperado de: <https://www.ilo.org/global/about-the-ilo/mission-and-objectives/lang--es/index.htm>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124953>

- Quintero Soto, M. L. (2012). *Sectores productivos y perspectivas de desarrollo local en el Municipio de Nezahualcóyotl*. Editorial Miguel Ángel Porrúa.
<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/38555>
- Rodríguez, J. (2020). *Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E “hospital regional del Magdalena medio”*: enfoque coso. Recuperado de:
<http://hdl.handle.net/10882/9837>
- Ramírez, F. (2015). *Los supuestos de la Investigación*. Recuperado de:
<https://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/08/hipotesis-los-supuestos-de-la.html>
- Resico, M. (2011). *Introducción a la Economía Social de Mercado*. Recuperado de:
https://www.kas.de/c/document_library/get_file?uuid=b6d96aa0-0ce8-1e43-c3c6-e6f596019a49&groupId=252038
- Sauchelli, V. H. (2020). *Sistemas de control no lineales*. Jorge Sarmiento Editor - Universitas. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/175192>
- Serrano, P. (2017). *El Control Interno Como Herramienta Indispensable Para Una Gestión Financiera Y Contable Eficiente En Las Empresas Bananeras Del Cantón -Machala-Ecuador*. Recuperado de
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11787/1/TTUACE-2017-CA-CD00153.pdf>
- Tarazona, V. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Cholo's E.I.R.L.* – Lima, 2021.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29142/C>

[ONTROL INTERNO TARAZONA GARCIA VICTORIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](#)

Tello, S. (2014). *Importancia de la Micro, Pequeñas y Medianas Empresas en el desarrollo del País*. Recuperado de:

<https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/LEX/article/view/623/0>

Treviño Jiménez, D. (2019). *La contabilidad en los diferentes tipos de empresas*. Ed. Santa Fe. El Cid Editor <https://elibro.net/es/ereader/uladech/30266?page=3>.

Trigoso, M. (2019). *La empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial*. 8° Edición: Editorial: Revista de la Facultad de derecho y Ciencia Política. Lima: Perú.

<https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736/2872>.

Vásquez, S. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas nacionales: caso empresa Agromen Group S.A.C. - Chimbote, 2018*. Recuperado de:

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/19314>

Zapata, R. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas en el Perú - caso de la empresa AVIL IMPORT S.A.C. La Victoria – Lima 2020*.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/22471>

Zárate, M. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Apemives del sector industrial-Villa el Salvador, 2021*.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/23630>

Anexos:

Anexo 1: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGÍA
<p>Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del nacionales: caso Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022.</p>	<p>¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022?</p>	<p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022. 	<p><u>Tipo de investigación:</u> Descriptivo no experimental</p> <p><u>Nivel de investigación:</u> Descriptivo de estudio simple de caso.</p> <p><u>Diseño de la investigación:</u> No experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p><u>Población o muestra</u> Las micro y pequeñas empresas del Perú.</p> <p><u>Muestra</u> La empresa: Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022</p> <p><u>Técnica e instrumentos</u> Encuesta y cuestionario</p>

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 2: Fichas bibliográficas

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

AUTOR: (apellidos, nombres) _____
TÍTULO Y SUBTÍTULO: _____
EDICIÓN: _____
LUGAR DE EDICIÓN: (a partir de la segunda) _____
EDITORIAL: _____
AÑO DE EDICIÓN: _____
NUMERO DE PAGINAS: _____
SERIE DE COLECCIÓN Y NÚMEROS: _____
LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El cuestionario que se presenta a continuación tiene por objetivo Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022.

Esta información se usará solo para fines académicos y para la investigación, por lo que agradecemos su participación.

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
Ambiente de Control	1.1 ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno? 1.2 ¿Considera usted que es importante los valores éticos para el buen funcionamiento del sistema de Control Interno? 1.3 ¿La empresa cuenta con un código de ética? 1.4 ¿La empresa difunde el código de ética a sus colaboradores? 1.5 ¿La empresa realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad? 1.6 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		

	1.7 ¿El personal tiene conocimientos del objetivo general, procedimientos, normas y políticas de la empresa?		
Evaluación de Riesgo	<p>2.1 ¿La empresa tiene definido sus objetivos?</p> <p>2.2 ¿Se han definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p> <p>2.3 ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?</p> <p>2.4 ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</p> <p>2.5 ¿La empresa ha implementado acciones para enfrentar los riesgos evaluados?</p>		
Actividades de Control	<p>3.1 ¿La empresa ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>3.2 ¿Los procedimientos contienen suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3.3 ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>3.4 ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p>		

	3.5 ¿Se difunde correctamente el programa de trabajo y los controles implementados en los procesos de fabricación para todo el personal?		
Información y Comunicación	<p>4.1 ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>4.2 ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?</p> <p>4.3 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre satisfacción de los usuarios y los niveles de demanda?</p> <p>4.4 ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>		
Supervisión o Monitoreo	<p>5.1 ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</p> <p>5.2 ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?</p> <p>5.3 ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>5.4 ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?</p>		

Fuente: Elaboración propia.



Anexo 4: Instrumento aplicado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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 NACIONALES: CASO EMPRESA COMPAÑÍA PERUANA DE INNOVACIÓN S.A.C. – LIMA, 2022.**

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	Resultado	
		Si	No
Ambiente de Control	¿La empresa Compañía Peruana de Innovación S.A.C., cuenta con un Sistema de Control Interno?		X
	1. ¿Considera usted que es importante los valores éticos para el buen funcionamiento del sistema de Control Interno?	X	
	2. ¿La Compañía Peruana de Innovación S.A.C., cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X

	3. ¿La empresa Compañía Peruana de Innovación S.A.C., difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		X
	4. ¿La empresa Compañía Peruana de Innovación S.A.C., realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X	
	5. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organizaciones y Funciones actualizadas MOF?		X
	6. ¿El personal tiene conocimientos del objetivo general, procedimientos, las normas y políticas de la empresa?		X
Evaluación de Riesgo	1. ¿La compañía Peruana de Innovación S.A.C., Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	X	.
	2. ¿La compañía Peruana de Innovación S.A.C., ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X
	3. ¿La Compañía Peruana de Innovación S.A.C., ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?		X
	4. ¿La Compañía Peruana de Innovación S.A.C., ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	X	.
	5. ¿La Compañía Peruana de Innovación S.A.C., ha implementado acciones para enfrentar los riesgos evaluados?		X
Actividades de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		X
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		X
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X

	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		X
	5. ¿Se difunde correctamente el programa de trabajo y los controles implementados en los procesos de fabricación para todo el personal?		X
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?		X
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		X
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		X
	5. ¿El personal que labora en la empresa tiene claro sus funciones y actividades a realizar en sus áreas de trabajo?		X
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		X
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?		X
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X

COMPAÑÍA PERUANA DE INNOVACION
 TINOCO SAC


 Pedro Meneses Tinoco
 GERENTE GENERAL

Anexo 5: Carta de autorización.

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Ayacucho, 16 de enero de 2023

Señor:
MENESES TINOCO PEDRO
Gerente General de la Empresa "CPI TINOCO" 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 **CPI TINOCO S.A.C.**, 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,
COMPANIA PERUANA DE INNOVACION
TINOCO SAC

Pedro Meneses Tinoco
GERENTE GENERAL

Anexo 6: Consentimiento Informado



VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE ARTÍCULO CIENTÍFICO EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Mediante el presente documento declaro ser el autor del artículo de investigación titulado: propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Compañía Peruana de Innovación Tinoco S.A.C. – Lima, 2022. y afirmo ser el único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre el mismo.

Autorizo a la Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote a publicar el artículo científico en mención en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, de acuerdo a lo establecido en la Ley N° 30035, para su difusión, preservación y acceso a largo plazo.

Garantizo que el artículo científico es original y que lo elaboré desde el inicio al final, no he incurrido en mala conducta científica, plagio o vicios de autoría; en caso contrario, eximo de toda responsabilidad a la universidad y me declaro el único responsable y la faculto de tomar las acciones legales correspondientes.

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Firma: _____

Nombre: Lizeth Janeth Valenzuela Tamayo

Documento de Identidad: 42721593

Domicilio: AU. Florida S/N San Marcos -

Correo Electrónico: Lizvale0520@gmail.com

Fecha: 01 / 03 / 2023

Anexo 7: Ficha RUC

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20548479631 - COMPAÑIA PERUANA DE INNOVACION TINOCO S.A.C. - CPI TINOCO S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	CPI TINOCO S.A.C.		
Fecha de Inscripción:	02/10/2019	Fecha de Inicio de Actividades:	25/06/2012
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	MZA. A LOTE. 35 URB. LAS CASUARINAS DEL NORTE (ALT. KM.28 PANAM.NORTE, PARADERO ROSALUZ) LIMA - LIMA - PUENTE PIEDRA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 2599 - FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS ELABORADOS DE METAL N.C.P. Secundaria 1 - 3100 - FABRICACIÓN DE MUEBLES Secundaria 2 - 8549 - OTROS TIPOS DE ENSEÑANZA N.C.P.		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	NINGUNO		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 17/02/2021 BOLETA PORTAL DESDE 04/11/2022 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 04/05/2021		
Emisor electrónico desde:	17/02/2021		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 17/02/2021),BOLETA (desde 04/05/2021),GUIA (desde 12/05/2021)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 03/03/2023 2:22			

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo