



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIOS DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA
“CORPORACIÓN DMD S.A.C.” – HUÁNUCO Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2023.

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

AUTOR

CUELLAR VENTURO, LUZBER
ORCID: 0000-0002-1727-3836

ASESOR

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

**CHIMBOTE – PERÚ
2023.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Cuellar Venturo, Luzber

ORCID: 0000-0002-1727-3836

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

Mgtr. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR
MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por bendecirme y darme salud, por lo cual me permitió avanzar en el tema académico, y poder cumplir mis sueños de ser un buen profesional para brindar un buen servicio a la sociedad.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por darme la oportunidad de estudiar y ser profesional.

A mi asesor, y profesores quienes son parte de mi formación, por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, experiencia, paciencia y motivación lograron en mi guiarme para que pueda continuar mis estudios con éxito.

Luzber.

DEDICATORIA

A mis padres, hermanos,
esposa e hijo por brindarme el
amor y apoyo incondicional e
inculcarme valores para ser
una persona de bien.

Luzber

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la “Corporación DMD S.A.C.” de Huánuco y hacer una propuesta de mejora, 2023. El diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y encuesta; y como instrumentos, fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, respectivamente. Encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1: las mypes estudiadas por los antecedentes pertinentes, no toman en cuenta al sistema de control interno, en el desarrollo de sus actividades de gestión institucional; por ello, tienen deficiencias en la ejecución de sus operaciones. Respecto al objetivo específico 2: se identificó que la empresa estudiada tiene muchas debilidades en el desarrollo de sus actividades económicas- productivas, porque no cuenta con un sistema de control interno formal; y finalmente se **concluyó** que las MYPE del sector servicios del Perú estudiadas por los antecedentes y la microempresa “Corporación DMD S.A.C.”, no tienen implementado formalmente sus sistemas del control interno, lo que implica que el control interno empírico que se utiliza no es adecuado, debido a que no tienen el personal y los recursos financieros adecuados, lo cual se refleja en el desarrollo de las actividades con deficiencias, lo que pone en riesgo al cumplimiento de sus objetivos y metas trazadas.

Palabra calve: Control interno, mype, servicios.

ABSTRACT

The general objective of the investigation was: To identify and describe the characteristics of internal control of micro and small companies in the service sector of Peru and of the "Corporación DMD S.A.C." de Huánuco and make a proposal for improvement, 2023. The research design was: non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case; For the collection of information, the techniques of bibliographic review and survey were used; and as instruments, bibliographic records and a questionnaire of pertinent closed questions, respectively. Finding the following results: regarding specific objective 1: the mypes studied by the pertinent background do not take into account the internal control system, in the development of their institutional management activities; therefore, they have deficiencies in the execution of their operations. Regarding specific objective 2: it was identified that the studied company has many weaknesses in the development of its economic-productive activities, because it does not have a formal internal control system; and finally it was concluded that the MYPE of the service sector of Peru studied by the antecedents and the microenterprise "Corporación DMD S.A.C.", have not formally implemented their internal control systems, which implies that the empirical internal control that is used is not adequate. , because they do not have adequate personnel and financial resources, which is reflected in the development of activities with deficiencies, or even that puts the fulfillment of their objectives and goals at risk.

Keywords: Internal control, mype, services.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRÁCARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTOS	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRAT	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDECE DE MATRICES	xii
ÍNDECE DE TABLAS	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA	18
2.1. Antecedentes:	18
2.1.1. Internacionales.....	18
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	27
2.1.4. Locales.....	27
2.2. Bases teóricas:	28
2.2.1. Teoría del control interno	28
2.2.1.1 Teorías del control interno	28
2.2.1.1.1 Informe COSO	28
2.2.1.2 Componentes del control interno	29
2.2.1.3 Principios del control interno	32
2.2.1.4 Tipos de control interno.....	35
2.2.1.5 Fases del control interno	36
2.2.1.6 Características del control interno	37
2.2.1.7 Beneficios del control interno.....	38
2.2.2. Teoría de la empresa:	39
2.2.2.1 Clasificación de las empresas	39

2.2.3. Teoría de micro y pequeñas empresas	41
2.2.3.1. Ley 28015.....	42
2.2.3.2. Ley 30056.....	42
2.2.4. Teoría del sector económico- productivo.....	43
2.2.4.1. Clasificación del sector productivo:	43
2.2.5. El sector servicios	44
2.2.6. Breve descripción de la empresa caso de estudio	44
2.3. Marco conceptual:	45
2.3.1. Definiciones de control interno	45
2.3.2. Definiciones de empresa	46
2.3.3. Definiciones de micro y pequeñas empresas	46
2.3.4. Definiciones de sector económico productivo	47
2.3.5. Definiciones de sector servicios	47
III. HIPÓTESIS.....	48
IV. METODOLOGÍA.....	49
4.1. Diseño de investigación.....	49
4.2. Población y muestra:	49
4.2.1. Población.....	49
4.2.2. Muestra	49
4.3. Definición conceptual y operacionalización de la variable	50
4.4. Técnicas e instrumentos:	59
4.4.1. Técnicas	59
4.4.2. Instrumentos.....	59
4.5. Plan de análisis	59
4.6. Matriz de consistencia lógica.....	60
4.7. Principios éticos.....	60
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	63
5.1. Resultados:	63
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	63
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	68
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	71
5.1.4. Respecto al objetivo específico 4.....	75

5.2. Análisis de resultados:	75
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	75
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	77
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	80
5.2.4. Respecto al objetivo específico 4.....	83
VI. CONCLUSIONES:	84
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	84
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	85
6.3. Respecto al objetivo específico 3.....	85
6.4. Respecto al objetivo específico 4- Propuesta de mejora.....	87
6.5. Respecto al objetivo general.....	96
VII.ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	97
7.1. Referencias bibliográficas:	97
7.2. Anexos:	105
7.2.1. Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas.....	105
7.2.2. Anexo 2: Cuestionario de recojo de informacion.....	106
7.2.3. Anexo 3: Consentimiento informado.....	109
7.2.4. Anexo 4: Ficha RUC.....	110

ÍNDECE DE MATRICES

	Pág.
MATRIZ 1: OPERACIONALIZACIÓN DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1.....	50
MATRIZ 2: OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	52
MATRIZ 3: PARA HACER EL ANALISIS COMPARATIVO DE LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS 1 y 2	58

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA 1: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	63
TABLA 2: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	70
TABLA 3: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.....	74
TABLA 4: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 4.....	79

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, para lograr el éxito de todas las empresas en general, se basa fundamentalmente en el desarrollo y ejecución eficiente de sus actividades, con la finalidad de que sus planes institucionales se desarrollan de la mejor manera, para lo cual se requiere contar con un sistema de control interno formalmente implementado; lo cual, con una buena implementación y manejo correcto va permite el crecimiento empresarial exitoso, en el tiempo establecido y/o planificado, ya sea corto, mediano o largo plazo. Asimismo, va permitir conocer de cerca las acciones que se realizan en toda las áreas operativas, administrativas y financieras, con el fin de detectar pérdidas económicas y así salvaguardar los intereses institucionales en general. **(Lozano & Tenorio, 2016)**

Asimismo, es importante contar con un buen sistema de control interno, por ello las mypes nacionales vienen dando mucha relevancia y prioridad, porque consideran que el sistema de control interno va permitir encontrar un cambio eficiente en el desarrollo de sus actividades de gestión, para lo cual vienen dando mucha importancia a la correcta implementación, toda vez que sus actividades propias de la empresa sean positivos en cualquier escenario del mercado, para en el futuro ser competitivos en todos los aspectos institucionales, principalmente en el desarrollo de sus actividades, a través de ellos tomar decisiones con un enfoque profundo, para lograr sus objetivos y metas trazados de manera exitosa **(Pereira, 2019)**

Sin embargo, las Mype en su totalidad no cuentan con un sistema de control interno formal, porque sus colaboradores que lo administran mayormente son allegados a los socios o dueños de la empresa y utilizan controles a criterio de cada personal encargado; lo cual en su mayoría laboran por favores y/o amistades y

desconocen el manejo y la importancia del sistema de control interno formal, a consecuencia de ello la empresa no cuenta con documentos normativos que son fundamentales en toda organización, asimismo sirve como guía para desarrollar las actividades diarias de manera correcta; a su vez también, no cuentan con planes bien definidos para evaluar los riesgos generales que pueden ocasionar pérdidas económicas; por otro lado, también tiene incidencia en realizar la conformidades sobre los acontecimientos y/o procedimientos, con el fin de dar a conocer a todo los miembros de la empresa, a pesar de ello la magnitud de la institución no define la importancia de contar con un control interno en la institución **(Godoy, 2020)**

Así mismo, en la actualidad muchas Mypes en el en el Perú, se encuentran en una situación muy complicada, a consecuencia de la aparición de la pandemia COVID-19, donde, muchos de ellos sin la capacidad suficiente en poder dar respuesta a la coyuntura negativa que se vive en la actualidad, en este contexto también muchos de ellos lograron reinventarse aplicando algunos métodos y estrategias propias, lo cual deben darse a nivel operativa de todo los negocios, como el mismo proceso de gestión de riesgos, su situación financiera y todo los aspectos que ayuden a sobresalir de este problema, razón a ello hoy más que nunca las empresas requieren implementar sus controles de manera formal y adecuado, por lo mismo muchos de ellos requieren en cumplir con los objetivos planificados de manera exitosa, a partir de los cambios que se vienen generando de acuerdo a los modelos de negocio de las empresas, con el fin de ser competitivos y éxitos en todo los espacios del mercado **(Arbieto, 2020)**

A su vez, como consecuencia de esta coyuntura, las micro empresas nacionales han experimentado cambios evidentes en su gestión, como restricciones de movilidad, cuarentenas, implementación de protocolos de seguridad; así mismo, las dinámicas

estructurales más profundas que también vienen afectando en este periodo de pandemia, y las estimación de muchos de ellos es que, probablemente continúe por muchos años más de aquí en adelante, a su vez también que, a consecuencia de ello muchos vienen aplicando el trabajo remoto, y eso ha hecho que las Mypes no tengan el control adecuado de los activos; lo que, puede conllevar a un riesgo de pérdidas económicas, y estar expuesto a no cumplir sus objetivos trazados en el plazo establecido por la empresa. (Salas, 2021), el autor también menciona que:

Los socios o dueños de las empresas en el ámbito local materia de estudio, se encuentran enfocado en conocer a sus personales que laboran en la organización; por lo que, consideran un factor fundamental para los resultados negativos que se tiene en la institución, principalmente en los personales con alto nivel jerárquico, para conocer que, si cuentan con conocimiento o capacidad suficiente para dirigir los aspectos generales de la empresa, y algunos puntos fundamentales como son, el desarrollo de planes de control en general, elaboración de planes para el desarrollo correcto de actividades de gestion y manejo adecuado del tema financiero, porque ellos consideran que aplicar un buen sistema de control interno garantiza el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas en los periodos como mediano y largo plazo y posterior a ello poder tomar decisiones correctas, para el buen futuro de la empresa.

Finalmente, en los últimos tiempos en la provincia de Huánuco se han incrementado las microempresas del sector servicios, donde se encuentra la empresa “Corporación DMD S.A.C.”. Esta empresa fue creada el 30 de mayo de 2014 y se dedica a la construcción de obras civiles públicas y privadas; sin embargo, revisando la literatura pertinente nadie ha investigado a dicha empresa; por ello, no se conoce que características tiene el control interno en la misma; por ejemplo, no se sabe si tiene

o no un control interno formalmente implementado; si cuenta con reglamentos internos como son el manual de organizaciones y funciones (MOF), planes para identificar los riesgos y otros; por lo tanto, existe un vacío de conocimiento; por tales razones expuestas se planteó el siguiente enunciado del problema: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Corporación DMD S.A.C.” de Huánuco y cómo mejorarlas, 2023?**

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Corporación DMD S.A.C.” de Huánuco y hacer una propuesta de mejora, 2023. Así mismo, para conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2023.
2. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Corporación DMD S.A.C.” de Huánuco, 2023.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Corporación DMD S.A.C.” de Huánuco, 2023.
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Corporación DMD S.A.C.” de Huánuco, 2023.

La presente investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento; es de decir, permitió: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la

microempresa Corporación DMD S.A.C.- Huánuco y hacer una propuesta de mejora,2023.

Asimismo, se justifica porque las micro y pequeñas empresas son fundamentales e importantes en muchos aspectos de la sociedad, principalmente en el desarrollo económico de toda la sociedad en conjunto. Según el **Ministerio de la producción (2021)**, más de 2,1 millones de mypes del Perú, operaban de manera formal en el año 2021. Este segmento representa el 99.5% del total de empresas formales en la economía del Perú, de los cuales el 95.6% pertenecen a microempresas, 3.8% son pequeñas y el 0.1% son medianas, toda vez que el 85.2% son empresas se dedican al comercio y servicio y los 14.8% a diferentes actividades de producción.

También la presente investigación se justifica porque servirá como guía metodológica y práctica. Para que otros investigadores realicen trabajos similares en otros ámbitos geográficos y con otras unidades de análisis. También servirá como guía práctica, porque la investigación proporcionará datos concretos y específicos sobre las características del control interno de la empresa caso de estudio.

Finalmente, en lo personal la presente investigación se justifica, porque me permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación a titularme como contador público; que también permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus estudiantes se titulan a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

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

Balla y López (2018) en su tesis titulada: “Control interno en la Gestión administrativa de las empresas del Ecuador”, realizado en la ciudad de Milagro-Ecuador. El objetivo específico 2 fue: Definir cuáles son los componentes del control interno según el COSO, expresando su importancia en la gestión administrativa de las empresas de Ecuador; la metodología que utilizo en la presente investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y para el recojo de información se utilizó el enfoque cualitativo cuestionarios, entrevistas, en donde se tuvo los siguientes resultados: la empresa cuenta con un sistema de control interno y lo utiliza de manera, lo mismo que se puede evidenciar el desarrollo de sus actividades operativas de manera eficaz y eficiente en toda las áreas operativas de la empresa, como es una adecuada información financiera, regulaciones de normas y leyes. Así mismo el control interno es fundamental en el sistema administrativo de una empresa, lo cual debe implementarse desde la alta gerencia, hasta el encargado de determinar las funciones específicas y fundamentales en el desarrollo de las actividades de gestión, así tener aceptación y participación de los trabajadores así lograr los objetivos empresariales.

Buele y Diaz (2018) en su tesis titulada: Evaluación y propuesta de mejora del sistema de control interno de la empresa Artesa Cía. Ltda., realizado en Ecuador, cuyo

objetivo general fue: evaluar y planificar la mejoras del sistema de control interno de la empresa Artesa Cía. Ltda., con el fin de garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos dentro de cada área, así como contribuir a la toma de decisiones oportunas y la consecución de las metas y objetivos, la metodología que utilizo fue: descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; el instrumento fue cuestionario y técnica revisión bibliográfico y teniendo como conclusiones: el control interno se constituye en una base importante para consecución de sus objetivos organizacionales la cual consiste en un proceso desarrollado y dirigido por la administración que permite generar una seguridad razonable sobre la eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas y dirigido por la administración, adicionalmente la evaluación continua de las políticas de control interno contribuyen a la identificación de deficiencias y oportunidades de trabajo.

Roriguez y Romero (2018) en su tesis titulada: "Proposición de la actualización del sistema de control interno bajo NIF para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa CONSTRUROJAS S.A.S.", realizado en la ciudad de Villavicencio – Colombia. Tuvo como objetivo específico 1 fue: Identificar la normatividad aplicable conforme a las NIFF de inventarios que debe observar la empresa CONSTRUROJAS S.A.S., en ejecución de contratos de obra; Como diseño de investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, obtuvo el siguiente resultado: En el control sobre los inventarios de los contratos de obra que ejecuta la empresa, se logró identificar la normatividad aplicable conforme a las NIIF que debe observar la empresa CONSTRUROJAS S.A.S., lo cual comprende desde la normatividad local donde se va a ejecutar la obra, hasta las NIIF para Pymes en concordancia con la NIC sobre contratos de construcción. En cuanto a la política para

los inventarios, se encontró que la empresa no cuenta con una política para los inventarios bajo el nuevo marco normativo internacional, razón por la cual se procedió a actualizar la política sobre los inventarios bajo NIIF para los contratos de obra civil de la empresa en estudio; una vez identificada la normatividad y actualizada la política, se diseñó el sistema de control interno para los inventarios bajo NIIF y teniendo en cuenta el modelo COSO, pues los componentes de este modelo trabajan de forma armónica con todo el personal de la compañía, lo que permitió establecer procesos, funciones y responsabilidades en torno a los inventarios y así poder lograr que la empresa tenga un eficiente y oportuno control sobre los mismos.

2.1.2 Nacionales

En la investigación se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizada por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Huánuco; que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico- productivo de nuestra investigación.

Gutierrez (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las Mypes del sector servicios del Perú: Caso empresa prestadora de servicios Mi Valle S.A.C.- Cañete, 2019; cuyo objetivo específico 2 fue : Puntualizar las características del control interno de la empresa prestadora de servicios Mi Valle S.A.C.- Cañete, 2019; el diseño que se utilizó fue: no experimental- descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes. Obteniendo los siguientes resultados: la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal, por lo tanto; el sistema que se utiliza no es adecuado; evidenciando más debilidades que fortalezas. En componente ambiente de control no existen mecanismos

que identifiquen los acontecimientos negativos de la empresa; en componente evaluación de riesgo la empresa tiene identificado los riesgos internos y externos, a través de un proceso de análisis de riesgo establecido; en componente actividad de control la empresa carece de mecanismos formalmente establecidos; en información y comunicación la empresa aplica métodos prácticos, que no son eficientes para comunicarse con sus colaboradores, asimismo el mismo método es utilizado en el componente supervisión y monitoreo, pero no de manera continua.

Sánchez (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa “Giacon E.I.R.L.”- Cañete y propuesta de mejora, 2020, cuyo objetivo específico 2 fue: identificar y describir las características del control interno de la micro empresa “Giacon E.I.R.L.” de Cañete, 2020; el diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo- bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes; llegando a los siguientes resultados: la empresa no cuenta con un sistema de control interno, a pesar de ello aplica uno de forma empírica, por ello tiene más debilidades que fortalezas. En componente ambiente de control no cuenta con manual de organizaciones y funciones, y reglamentos internos relacionado al control institucional; en el componente evaluación de riesgo no se encontró documentos que identifiquen los riesgos internos y externos; en el componente actividad de control no realiza actividades que aseguren la eficiencia y eficacia operativa de la empresa y en el componente supervisión y monitoreo, carece del mismo ya que no practica auditorías, ni evaluaciones al personal, lo cual dificulta a cumplir con los objetivos institucionales.

Reto (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa “Comercial Oscar S.R.L.”- Sullana y propuesta de mejora, 2022; cuyo objetivo específico 2 fue: Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Comercial Oscar S.R.L.” de Sullana, 2022; el diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso, para el recojo de información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes. Obteniendo los siguientes resultados: la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal, por ello se evidencia deficiencias en el desarrollo actividades de gestión, lo cual se ve reflejado en los componentes. En componente evaluación de riesgos no establece lineamientos y políticas para identificar riesgos internos y externos; en componente actividad de control, lo ejecuta con métodos propios y empíricos para evidenciar el desempeño laboral; en componente información y comunicación no brinda información adecuada a los personales, de sus funciones y responsables y en componente supervisión y monitoreo la empresa no supervisa, no evalúa las actividades.

Barboza (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa “Inversiones MAV E.I.R.L.”- Chimbote y propuesta de mejora, 2018., cuyo objetivo específico 1 fue: describir las características del control interno de la empresa “Inversiones MAV E.I.R.L.”- Chimbote, 2018., el diseño de investigación fue: no experimental- descriptivo- bibliográfico- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes. Obteniendo el siguiente resultado: la empresa no cuenta con manual de

organizaciones y funciones; la cual esto no permitirá cumplir con los objetivos planteados en el plan estratégico, ya que no cuenta con canales de comunicación hacia el personal, pero aun así se ha realizado planes de mejoramiento continuo.

López (2019) su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa "OB Ingenieros Contratistas S.R.L."- Chimbote, 2016, cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa "OB Ingenieros contratistas S.R.L." de Chimbote, 2016, el diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes; llegando a la siguiente conclusión: la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, pero cuenta con un sistema de control; es por ello que, muestra insuficiencias en el componente ambiente de control, en donde no cuenta con documentos normativos de gestión; y lo mismo en el componente de supervisión y monitoreo, lo cual se ve reflejado en el desarrollo de sus actividades diarias.

Farfan (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de la empresa "Constructora y Consultora Domínguez S.R.L."- Piura, y hacer una propuesta de mejora 2021; teniendo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la empresa "Constructora y Consultora Domínguez SRL. – Piura y hacer una propuesta de mejora 2021, el diseño de investigación que se utilizó fue: cualitativo- descriptivo- documental y de caso, para la recojo de información se utilizó la técnica de observación directa y como instrumento el cuestionario con preguntas pertinentes aplicadas a la empresa en estudio. Llegando a los siguientes resultados: la empresa no cuenta con un sistema de

control interno formal, pero si cumple con controles internos con métodos propios, por ello se identifica que la empresa tiene más debilidades que fortalezas. En componente ambiente de control no se cuenta con documentos normativos internos para el desarrollo de las actividades de manera correcta; en componente de información y comunicación si describe los objetivos trazados con método propio de cada personal a cargo, asimismo los personales que laboran en su mayoría no se encuentran capacitados correctamente para llevar a cabo las actividades diarias.

Vergara (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa “Inversiones y servicios Chimbote S.A.C.” – Chimbote, 2020, cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones y servicios Chimbote S.A.C.” – Chimbote, 2020; el diseño que se utilizó fue: no experimental-descriptivo- bibliográfico- documental y de caso; y para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes al gerente de la empresa. obteniendo los siguientes resultados: la empresa no cuenta con la implementación de un sistema de control interno de manera formal; del mismo modo, su manera de trabajo es de tipo empírico, lo que conlleva a riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada area de trabajo; del mismo modo, trae como consecuencia gastos por adquisidores y deficiente desempeño del capital humano.

Palmadera (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018; tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018, el diseño

que utilizo fue: descriptivo- bibliográfico documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes aplicado al personal de la empresa en estudio. Llegando a las siguientes conclusiones: La empresa no cuenta con un sistema del control interno implementado, por ello tiene debilidades en el desarrollo actividades. En componente ambiente de control no cuenta con reglamento interno de trabajo, no tiene definido las funciones de cada personal; en supervisión y monitoreo no aplica supervisiones continuas y adecuadas; lo cual implica que las metas y objetivos estén expuesto al riesgo. Por lo tanto, requiere de una implementación de control interno que asegure un buen desarrollo de las actividades y funciones establecidas formalmente y caminar hacia a la consecución de una misma visión, misión y objetivos planteados.

Morales (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresa constructoras del Perú: caso empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C”- Chimbote,2017; tuvo como objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote,2017; el diseño que se utilizó fue: no experimental- descriptivo- bibliográfico- documental y de caso; para recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes. Llegando a la siguiente conclusión: la empresa no cuenta un sistema de control interno, mostrando mayor debilidad en el en el componente ambiente de control, ya que la empresa no difunde su misión, visión, metas y objetivos estratégico, no designan responsabilidades a su personal a través de manuales, reglamentos y otros documentos normativos. Esta debilidad, se da porque la empresa para conseguir contratos de obras civiles, se presenta en concursos públicos, requiere y exige eficiencia administrativa

interna, y así poder cumplir con los requisitos que cada concurso público requiere, el cual en muchas ocasiones ha generado que el dueño de la empresa no supere las debilidades presentadas en lo que respecta a un personal.

Chuyes (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana y propuestas de mejora 2018; cuyo objetivo específico 2 fue: Determinar las características del control interno de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” Sullana y propuesta de mejora 2018; el diseño fue: no experimental- descriptivo-bibliográfico- documental y de caso; para el recojo de información se utilizó como técnica la encuesta a profundidad y como instrumento el cuestionario con preguntas cerradas pertinentes, llegando a la siguiente conclusión: que la empresa no cuenta con un sistema de control interno bien definido, a consecuencia de ello se evidencia que no tiene una estructura organizacional definida sobre funciones y responsabilidades, no cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desempeño de sus labores, carece de personal acorde para el área de trabajo, no tiene equipos de procedimientos de información de última generación, no tiene control sobre sus recursos materiales (kardek, inventarios periódicos), la información contable (facturas de compras y ventas) no está debidamente sustentado con comprobantes de pago razón a ello los estados financieros no son confiables para tomar una decisión.

Kuroda (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa JAEDY S.A.C.- Chimbote, 2017, cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las caracterización del

control interno de la empresa JAEDY S.A.C.- Chimbote, 2017; el diseño que se utilizó fue: no experimental- descriptivo-bibliográfico- documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes. Llegando a la siguiente conclusión: se ha podido evidenciar que a la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, es decir lleva de manera empírica ya que no cuenta con sus manuales y documentos que acrediten el manejo adecuado de un buen sistema de control interno, los personales no cuentan con conocimiento para desempeñar el cargo, por lo tanto, el control interno no influye en la empresa, debido a la falta de una adecuada gestión es por ello que los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

2.1.3 Regionales

En la investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la región de Huánuco, menos en alguna ciudad de la provincia de Huánuco que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico- productivo de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente no se ha podido encontrar antecedentes a nivel regional.

2.1.4 Locales

En la investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en alguna ciudad de la provincia de

Huánuco, que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestra investigación.

Acuña (2019) en su tesis titulada: “sistema de control interno y gestión de logística en la empresa constructora y consultora Hermat Huánuco, 2018”, cuyo objetivo general es de qué manera el sistema de control interno incluye en la gestión de logística de la empresa consultora y constructora Hermat Huánuco, 2018, metodología. Según análisis estadísticos de datos se trata de una investigación cuantitativa, enfoque cuantitativo, nivel de investigación es aplicada, y se concluye que el sistema de control interno, que incluye los cinco componentes del modelo COSO, han influido en la gestión de la empresa que tiene como indicadores: compra y abastecimiento, producción e inventarios, almacenamiento y bodegaje, transporte y distribución, costo y servicio del cliente. Ya que un mejoramiento del sistema de control optimiza la eficiencia en el uso de los recursos. Esta influencia se dio con una probabilidad de error del 0.00% y un nivel de confianza del 95% en la empresa consultora y constructora Hermalt. Se arribó a esta conclusión con un doble análisis: comparando los mismos periodos de tiempos del año 2018 con el 2019 y comparando el periodo de tiempo luego de la implementación 2019 con el promedio anual del año 2018.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control Interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

2.2.1.1.1 Informe COSO

Según (Contraloría General de la República, 2016), el COSO es una organización que se encuentra establecido en territorio de Estados Unidos, lo cual

corresponde a una organización privada, que fue creada mediante la iniciativa de una comisión denominado Treadway, asimismo pertenece al estudio realizado por un grupo de trabajo.

El informe COSO es un documento que fue creado con él con el objetivo de ayudar a las empresas a crear sus sistemas del control interno, con mecanismos claros para un buen desarrollo administrativo interno y externo de una organización, en la misma también brinda conceptos básicos del control interno, lo cual también ayuda a conocer a profundidad sobre el tema, lo cual es fundamental la toda organización (Contraloría General de la República, 2016)

Asimismo, el informe COSO, en la actualidad cuenta con una estructura estándar, lo cual pueden ser usados por todo tipo de empresas u organizaciones independientemente por su tamaño, gracias a ello en actualidad muchas de la empresas vienen teniendo resultados positivos en el desarrollo de sus actividades y en cumplimiento de sus objetivos y metas trazadas; asimismo se conoce que el informe COSO, está compuesto por cinco componentes que son fundamentales en todo los aspectos del manejo de control interno (Contraloría General de la República, 2016)

2.2.1.2 Componentes del control interno

Según (Estupiñán, 2016), el control interno está integrado por componentes que son fundamentales para toda empresa u organización, lo mismo que en todos los casos deben estar implementados de la mejor manera y enlazados entre sí para poder tener resultados concretos a favor de la empresa, de acuerdo a las actividades que se realiza y en cada espacio ya sea interno o externo de la empresa que se utiliza como corresponde. Estos componentes son los siguiente:

2.2.1.2.1 Ambiente de control

Según (Estupiñán, 2016), el ambiente de control es uno de los componentes más importantes que tiene el sistema de control interno, porque por intermedio de este se inicia con la planificación, para ello primeramente de debe tener objetivos y metas claros a donde se quiere llegar, lo mismo que para eso el componente debe influenciar para conocer, todos los documentos normativos internos con todo los involucrados en el proyecto, asimismo mediante la presente se distribuye las actividades a cada personal, las responsabilidades de cada personal, difunden metas, objetivos, valores éticos que deben cumplir cada personal con el objetivo de desarrollar sus actividades diarias de la mejor manera.

2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos.

Según (De pardo, 2018), el componente evaluación de riesgos es un elemento fundamental del sistema del control interno o se puede decir la más importante porque ello va permitir conocer de cerca el funcionamiento de los aspectos en general de la empresa, tales como supuestas deficiencias que puede estar expuesto la empresa o la organización en general, y por ende estar expuesto a sufrir pérdidas económicas; asimismo el autor hace conocer que en la actualidad muchas empresas están expuesto a muchos riegos de diferentes índoles tanto interno como externo, por lo tanto la evaluación de riegos encaja de la mejor manera en el proceso de identificar riesgos con el objetivo de alcanzar objetivos y metas institucionales de la mejor manera.

2.2.1.2.3 Actividad de control

Según (Estupiñán, 2016), las actividades de control generalmente son asumidos por los jefes o superiores con el fin de controlar el cumplimiento de las labores encomendadas en sus respectivas áreas de trabajo, asimismo son importantes porque

ayudan a contribuir de la mejor manera en el proceso administrativo de los trabajos, con el fin de conseguir objetivos y metas trazadas, todo esto se desarrolla teniendo planes bien definidos en todo los aspectos de la empresa y coincidentemente ayudara en gran magnitud a cumplir objetivos.

2.2.1.2.4 Información y comunicación.

Según (Estupiñán, 2016), manifiesta que este componente es fundamental en toda empresa u organización porque a través de ello se va poder conocer de cerca todos los acontecimientos positivos y negativos de la empresa, para ello se debe tener bien en claro los planes y procedimientos que se va tener para poder establecer, que fluye una buena comunicación entre todos.

Asimismo (Estupiñán, 2016), indica que, el componente informacion y comunicación está relacionado por algunos elementos como son:

- La informacion generada. – “La informacion interna y la informacion externa, son importantes para toma de decisiones, así como también para el seguimiento de las operaciones de la empresa, como su planificación y control”.
- Los sistemas integrados a las operaciones de la empresa. – “Son los medios especiales para que las organizaciones puedan realizar sus actividades de la mejor manera”
- Calidad de informacion. - “Las informaciones especiales tienen una ventaja competitiva en todas las empresas, por lo que son accesibles a los métodos planteados por los altos mandos, lo mismo que en todos los casos deben ser confiables y oportunos para que sea útil en el control adecuado de los bienes”

- La comunicación. - “Deben existir canales adecuados en todos los niveles de la organización para que todo el personal conozca sus responsabilidades y actividades que debe cumplir”

2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo

Según (Estupiñán, 2016), es fundamental por lo que va permitir plantear un proceso específico para efectivizar el funcionamiento del sistema de control interno; asimismo, son usados generalmente para identificar posibles irregularidades, en algunos casos que no fueron detectados en la actividad de control, con el fin de tomar acciones para su corrección respectiva y en el tiempo oportuno.

2.2.1.3 Principios de control interno

Según (Deloitte, 2015), los principios del control interno también están compuesto de acuerdo a sus componentes que son los siguientes:

2.2.1.3.1 Principios del componente ambiente de control

Principio 1: Las organizaciones hacen conocer sus compromisos que tienen con los valores para desarrollar una actividad en una organización, lo cual se relaciona a grupos que se encuentran vinculados en el desarrollo de concientizar los valores éticos en diferentes espacios relacionado a las conductas en general.

Principio 2: Relación con la supervisión: es una doctrina que generalmente se desarrolla en un grupo, con potestades al que la elabora; mejor dicho, tiene la potestad de supervisar el responsable de su implementación.

Principio 3: Las organizaciones establecen criterios y responsabilidades: este punto está relacionado a que un grupo pertenecientes a una organización son responsables de cada estructura implementada que ayude a cumplir con los objetivos y metas establecidos.

Principio 4: Las organizaciones hacen conocer sus compromisos a la otra parte: esta hace mención a las organizaciones que son responsables de los personales que designe, lo cual deben ser comprometidos en cumplir los objetivos.

Principio 5: “responsables de control interno” hace entender que toda organización debe contar con personal capacitado e idóneo con conocimiento de control interno lo cual permitirá estar involucrado en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

2.2.1.3.2 Principio del componente evaluación de riesgo

Principio 6: Las organizaciones presentan objetivos claros: en este punto se describe a las organizaciones que presentan objetivos claros y de acuerdo a ello poder identificar y evaluar los riesgos relacionados a la misma.

Principio 7: Conocer y analizar los riesgos: en este punto las organizaciones permiten identificar sus riesgos que puedan estar expuestos en el cumplimiento de sus metas.

Principio 8: “La organización considera posibilidad de fraude”: menciona que, si la organización identifica los riesgos para poder considerarlo como fraude, lo mismo que pueden atentar en el cumplimiento de sus metas.

Principio 9: Evaluación de riesgo de fraude: es una organización que considera los cambios que se pueden suscitar con el uso de un buen sistema de control.

2.2.1.3.3 Principio del componente actividad de control

Principio 10. Desarrollo de actividades de control: es una organización que planifica sus actividades de control para evitar pérdidas o riesgos internos de la empresa.

Principio 11: Controles sobre la tecnología: es una organización que realiza planes específicos y tecnológicos para aportar en el cumplimiento de sus metas.

Principio 12: Desarrollo de actividades de control a través de procedimientos claros: es una organización en donde realiza planes específicos para dar responsabilidades a los personales en sus áreas respectivas, con el fin de cumplir sus objetivos.

2.2.1.3.4 Principios del componente informacion y comunicaci3n.

Principio 13: Informaciones relevantes para un adecuado control: este caso hace conocer a las organizaciones a utilizar informaciones claras para un adecuado sistema de control interno.

Principio 14: “Comunicaci3n de la informacion para apoyo de control interno”: es una organizaci3n que se caracteriza por tener principios establecidos para informar y hacer conocer todas las responsabilidades de los trabajadores.

Principio 15: Comunicaciones constantes con grupos de poder: se caracteriza porque hace conocer a personas terceras sobre los riesgos que puedan estar expuestos a no implementar controles.

2.2.1.3.5 Principios del componente supervision y monitoreo

Principio 16: Las organizaciones selecciona las evaluaciones: es una organizaci3n que se caracteriza por realizar evaluaciones continuas, el funcionamiento de los controles internos.

Principio 17: Las organizaciones comunican debilidades de los controles: se caracteriza porque comunica oportunamente sobre el funcionamiento negativo del control interno, para su correcci3n oportuno

2.2.1.4 Tipos de control interno

2.2.1.4.1 por función.

Según, (Actualícese, 2021) el control interno por su función este compuesto por dos tipos que son:

- Control interno administrativo: Son acciones netamente administrativas que estos sujetos a aprobación de planes estratégicos por parte de los altos mandos en las organizaciones, con el objetivo de conocer de cerca el cumplimiento de los planes o actividades involucrados en el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.
- Control interno contable: este tipo de control interno son netamente financieros, lo cual son implementados con el objetivo de conocer de cerca la parte financiera de la empresa, lo cual posterior a ello va permitir tomar decisiones correctas y acertadas por parte de la gerencia, asimismo también busca dar seguridad en las actividades de la empresa como son:
 - Las operaciones deben realizarse previa autorización del jefe o algún funcionario designado de alta jerarquía.
 - Las operaciones contables deben registrarse de manera oportuna en el sistema de la empresa
 - La información de los activos deben realizarse previa autorización del jefe o personal responsable designado.

2.2.1.4.2 Por la acción

Según (Contraloría General de la República, 2014), se tiene tres tipos de control interno por su acción, son los siguientes:

➤ **Control interno previo**

Son controles que se realiza antes que se desarrolla las actividades en su totalidad, para detectar riesgos que puedan estar suscitando en las actividades que se realiza, o en todo caso antes que se da inicio al desarrollo de las actividades toda vez, que se hace con el fin de evitar pérdidas económicas posteriores, asimismo permitir tomar decisiones correctivas dentro de la empresa en su debida oportunidad y garantizar el cumplimiento de los objetivos trazados.

➤ **Control interno concurrente:**

Este tipo de control es cuando se desarrolla en la atapa de ejecución de las actividades de un proyecto, con el objetivo de conocer de cerca sobre los supuestos hechos negativos que poner en riesgo el objetivo de la organización.

➤ **Control interno posterior**

Este control consiste en realizar las evaluaciones pertinentes una vez finalizada la actividad, ve los resultados obtenidos cumplen con el sustento necesario, a su vez también si cumplen o tienen coincidencia con el plan inicial, y finalmente se debe realizar un informe técnico final para conocimiento de los gerentes o dueños de las empresas.

2.2.1.5 Fases de control interno

Según (Contraloria General de la Republica, 2016), el control interno este compuesto por tres fases que son las siguientes:

2.2.1.5.1 Planificación

La planificación es una etapa inicial en la cual la gerencia o la alta dirección de la empresa organiza una comisión o responsable en guiar o conducir el proceso, en la cual la en la planificación deben cumplir ciertos puntos indispensables que debe contener el plan, asimismo el responsable debe tener en cuenta las opiniones de los usuarios porque son conocedores del tema, a su vez también siempre se debe tener en cuenta las normatividad vigente en todo los puntos de desarrollo de la actividad, con ello seguramente se garantizara en obtener los resultados positivos de las actividades se den tan cómo se planifico a favor de la empresa.

2.2.1.5.2 Ejecución

En este punto se contempla las acciones que se va desarrollar de acuerdo a lo planificado, asimismo se va ejecutar todo lo planificado teniendo en cuenta los criterios todos los criterios contemplados para poder obtener un resultado exitoso a favor de la entidad.

2.2.1.5.3 Supervision

En esta fase como su nombre lo indica es el control del resultado obtenido, y la evaluación, sobre si se cumplió con el desarrollo de las actividades teniendo en cuenta los criterios, los procesos que contempla el plan, y posterior a ello si cumple para que tenga un buen funcionamiento posterior a la actividad realizada.

2.2.1.6 Características del control interno

Según (Actualícese, 2021), las características del sistema del control interno se describen de la siguiente manera:

- La característica del control interno, generalmente interviene en el plan de organización, que garanticen un control adecuado en el funcionamiento de la empresa.

- Establece la elaboración de funciones adecuadas para cada personal, teniendo en cuenta los principios éticos de cada uno de los integrantes de la empresa.
- Establece de cerca las orientaciones continuas, con el objetivo de controlar los riesgos que pueden perjudicar los objetivos de la organización.
- Contempla una comunicación constante y oportuna con todos los involucrados para un adecuado control de las actividades que se desarrolla a diario.
- Se orienta en realizar mejora en el futuro para poder ser una empresa competitiva y exitosa en el mercado.

2.2.1.7 Beneficios del control interno

Según (Hernández & Villarreal, S., 2019), los beneficios de un adecuado control, implementado de manera formal es fundamental para toda empresa, a continuación, detallamos algunos puntos relacionados:

- Describe de manera formal y adecuado las normas internas y su actuación.
- Contribuye en gran magnitud al cumplimiento de los objetivos y metas trazadas de la empresa, aportando buena comunicación entre los involucrados de la misma.
- Describe de manera concreta los planes para poder llegar a los objetivos, cumpliendo los estándares mediante los componentes del control interno.
- Conoce de manera segura los riesgos que pueden estar expuestos, lo mismo que puede perjudicar económicamente.
- Describe los factores formales sobre los monitoreos que se va realizar para evitar desviaciones y el funcionamiento correcto de los controles.

2.2.2 Teoría de la empresa:

2.2.2.1 Clasificación de las empresas

a) Forma Jurídica

Según **Plataforma Web del estado peruano (2019)**, las empresas se clasifican en lo siguiente:

Sociedad Anónima (S.A.): es una organización lo cual es integrado por socios en una cantidad mínima permitida y como máximo ilimitado, todo ellos aportan un capital lo cual se denomina acciones, a su vez para un buen funcionamiento deben cumplir ciertas condiciones, como son los órganos administrativos correspondientes tal es el caso de la junta general de accionistas, gerencia y directorio.

Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): como su nombre lo indica esta son organizaciones que están integrado por socios lo cual es permitido como mínimo 2 y como máximo 20, el capital que son aportados por los socios se les denomina acciones.

Sociedad comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): De la misma manera este tipo de organización está conformado por aportes de cada socio para formar una acción que serán divididos entre los socios, generalmente en este tipo de organización no contempla establecer los órganos administrativos, porque mayormente son organizaciones familiares.

Empresa individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): Esta organización en todos los casos siempre estará conformado por una sola persona, lo mismo que será responsable en todo los aspectos positivos y negativos de la empresa.

Sociedad Anónima Abierta (S.A.A): en este tipo de organizaciones mayormente son las empresas grandes, cabe indicar con capitales grandes, lo mismo que deben existir 750 accionistas como mínimo.

b) Según el ámbito de actuación.

Según **Bolívar & García (2018)**, las empresas se clasifican en lo siguiente:

Locales: se considera locales a todas las organizaciones que desarrollan sus actividades dentro de una localidad definido o concreta.

Regionales: se considera a aquellas empresas que brindan servicios o venden sus bienes en diferentes lugares de una sola región.

Nacionales: se consideran a las empresas cuya actividad lo realizan generalmente en cualquier lugar de un país.

Internacionales: se consideran a las empresas cuya actividad se realizan en varios países, lo mismo que lo puede desarrollar de manera simultánea.

c) Actividad que desarrolla:

Según **Caurin (2017)** las empresas están clasificados de la siguiente manera:

Sector primario: “La actividad de estas empresas requieren el uso de algún material prima, lo mismo que debe proceder directamente de la naturaleza, tal es el caso la agricultura, ganadería o la minería”

Sector secundario: “son empresas dedicados a la transformación y preparación de estas materias a través de procesos de producción o fabricación”

Sector terciario: “son aquellas empresas denominando también como sector servicios, que se basa en aquellas actividades en las que no se producen bienes materiales. Por ello, puede ser la venta de cualquier producto o servicio”

c) Según su tamaño:

Según **Nicuesa (2016)**, se clasifica en:

Grandes empresas: “El número de personal en planilla en las grandes empresas supera los 250 profesionales. Algunas empresas se desarrollan como multinacionales que tienen sede en distintos países del mundo”

Medianas empresas: “Ofrecen una mayor oferta de empleo al poder contratar entre 50 y 250 profesionales. Se trata de un tipo de empresa que tiene una mayor estructura a partir de departamento diferenciado”

Pequeñas empresas: “se caracteriza por tener un número reducido de personal lo mismo que la planilla consiste entre 11 y 49 trabajadores”

Microempresa: “es un negocio pequeño que tiene un máximo de 10 trabajadores en planilla en planilla, que puede ser administrado por un único profesional, este tipo de proyecto tiene una gran influencia en la economía social al ser un medio de vida para los profesionales”

2.2.3 Teoría de micro y pequeñas empresas

Las organizaciones de esta índole independientemente de su situación jurídica con actividades relacionadas a la extracción, producción, comercialización de productos y en todos los casos las empresas que prestan servicios pueden acogerse al régimen de micro y pequeñas empresas lo cual le va permitir acceder a ciertos beneficios de la Mypes (Plataforma Web del Gobierno Peruano, 2022)

Asimismo, son organizaciones con criterios especiales, lo cual le va permitir tener acceso especial de acuerdo a la actividad que cada empresa realiza y no puedan tener inconvenientes en el desarrollo de sus actividades, cada uno de ellos con criterios bien definidos, entre ellos podemos mencionar alguno de ellos que son:

- Las utilidades son distribuidas de acuerdo al tamaño de la empresa.

- De misma manera las remuneraciones son de acuerdo al tiempo que se labora en la empresa.
- Descanso de acuerdo a las leyes del estado de forma semanal.
- El sueldo debe de ser de acuerdo al régimen laboral, lo mismo que no debe ser menor al sueldo mínimo.
- Las vacaciones en este caso es por el tiempo cumplido que corresponde al año de trabajo.
- Las gratificaciones corresponden de acuerdo al régimen de contrato.
- Otros derechos de acuerdo a las leyes del estado peruano.

2.2.3.1 Ley 28015

Según la **LEY N° 28015 (2003)** la mypes son unidades económicas formados por personas naturales o jurídicas, con diferentes dimensiones organizacionales contemplados en las leyes vigentes, con la finalidad de desarrollar actividades relacionados con diferentes sectores como son la extracción, transformación, producción y comercialización de un bien o servicios en el territorio establecido.

2.2.3.2 Ley 30056

La ley **N°30056 (2013)** es una ley que se creó con la finalidad de buscar alternativas y oportunidades viables para las micro y pequeñas empresas, con ello mucho de ello tendrán nuevas para oportunidades de trabajo, para que pueden cumplir de acuerdo a sus actividades que se realizan en sus organizaciones, lo mismo que podemos indicar algunos de ellos:

- Según las leyes generales del estado, en la actualidad se mide a las empresas de acuerdo a los ingresos que tiene cada uno de ellos.

- La sanción que corresponde por algunos errores que comente cada uno de ellos, en la cual se contempla algunas facilidades que tiene las empresas nuevas lo mismo que con un periodo determinado.
- También podemos indicar que los micro y pequeñas empresas en la actualidad pueden cambiar de régimen en un periodo determinado, lo mismo que va depender de acuerdo a los ingresos que genera dicha empresa.
- Los gastos realiza la empresa en el desarrollo de sus diferentes actividades, lo mismo puede estar sujeto a deducción de impuestos a la renta en las planillas anuales a favor de la empresa.
- El REMYPE se encuentra en la administración de la SUNAT.
- En la actualidad el estado tiene la obligación de apoyar a las pequeñas empresas en comprar sus productos en un porcentaje determinado de acuerdo a la necesidad que se tiene.

2.2.4 Teoría del sector económico- productivo

Los sectores productivos conocidos generalmente por sector económico de cada empresa, lo cual cada uno se caracteriza por su actividad económica y el proceso de producción que realiza con el objetivo; lo mismo que se desarrolla cumpliendo la normatividad vigente que corresponde (Cardona & Henríquez, 2017)

2.2.4.1 Clasificación del sector productivo:

Según (Sarmiento, 2018), el sector económico está clasificados en tres lo mismo que son los siguientes:

a) Sector primario

Este sector productivo se identifica por ser un sector que generalmente no necesita de un proceso o transformación de un producto, lo que la mayoría de ellos con referencia a sus productos lo extraen de la tierra, ya sea al consumidor final o posteriormente ser procesados para su comercialización.

b) Sector secundario

Este sector se caracteriza por que su actividad es transformación de un producto primario en un producto que serán vendidos al consumidor final o en otros casos como materia prima, que son utilizados por las industrias.

c) Sector terciario

Este sector generalmente se caracteriza por ser un sector final, lo cual sus productos en general serán vendidos al consumidor final, asimismo se puede comentar que es el sustento o soporte de los dos sectores anteriores independientemente del rubro que se encuentra.

2.2.5 El sector servicios

El sector servicios son las actividades que se desarrollan de manera independiente en todos los sectores sin la necesidad de contar con un bien o material, lo cual son servicios que se realizan con el fin de llegar a los beneficiarios finales directa o indirectamente y poder satisfacer la necesidad de la población, asimismo los servicios en la mayoría de los casos no son limitados empresarialmente por personas, porque en mucho de los casos son limitados por el estado en la cual se encuentra **Sarmiento (2018)**

2.2.6 Breve descripción de la empresa del caso de estudio

La microempresa “Corporación DMD S.A.C.”, es una empresa que se dedica a la construcción de obras civiles ya sea privados o públicos, asimismo se encuentra

identificado con RUC 20573266201, y representado por el sr. Dulio Aldo Tello García, lo mismo que inicio sus actividades el 01.06.2014, en la actualidad cuenta con domicilio en el Jr. San Martin N°1210- en el Distrito de Huánuco, provincia de Huánuco y región de Huánuco.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de control interno

El control interno se define como un proceso realizado por todas las organizaciones independientemente de su tamaño y actividad que realiza, con el objetivo de conocer de cerca la situación real de la empresa en todo los aspectos administrativos, económicos y de campo, tanto interno como externo, asimismo el control interno es un elemento fundamental en toda organización porque va permitir evaluar el cumplimiento de las actividades de los personales en el desarrollo de sus actividades, y lo más importante el control interno permite conocer sobre los aspectos negativos que pueda estar expuesto la empresa y lo cual será causal de no cumplir sus objetivos y metas en un determinado plazo (Orellana, 2020)

Así mismo según (Orellana, 2020), el control interno se define como un proceso, que son implementados por los propietarios o en algunos casos los gerentes de las organizaciones con el objetivo de contrarrestar y evitar fraudes identificados dentro de la empresa, lo mismo que va perjudicar en el cumplimiento de los objetivos trazados.

El control interno es un mecanismo administrativo que es utilizado con el objetivo de dar un informe concreto sobre el funcionamiento de una organización, lo mismo que va permitir cumplir correctamente con las actividades establecidos por la empresa, por ende realizan la incorporación adecuada de los acuerdos establecidos con

el fin de asegurar sus activos de la empresa, asimismo también permite evaluar los niveles en la cual se encuentra de acuerdo a sus actividades a diferencia de la competencia, y lo más importante deja constancia un buen sistema con dirección bien establecido para poder cumplirlo adecuadamente **Camilo & Castro (2021)**

2.3.2 Definiciones de empresa

La empresa es definido como una organización de cualquier índole como jurídica o natural independientemente de su tamaño o lugar que se encuentra, lo cual se caracteriza por la actividad económica que desarrolla o la prestación de servicios que brinda a favor de un tercero, asimismo la empresa generalmente son creados con fines lucrativos económicamente de uno o más personas o grupos; asimismo la empresa se define como un grupo formados con la finalidad de obtener ganancias mediante la prestación de un servicio o la venta de un bien, todo ello en el mercado en la cual se encuentra **Sanchez (2015)**.

2.3.3 Definiciones de micro y pequeñas empresas

Las Mypes son organizaciones económicas generalmente creadas por una sociedad jurídica o en otros casos personas naturales independientemente de su actividad económica que se caracteriza, con el objetivo de ofrecer un bien o prestación de un servicio a favor de un tercero, previa producción también por un tercero o en algunos casos su propia producción, con el objetivo de satisfacer las necesidades de la sociedad **(Castillo, 2017)**.

Asimismo, según el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, las (Mypes) son organizaciones creadas con fines sociales en el lugar que se encuentra, mediante prestación de un servicio o venta de algunos productos en algún territorio ya sea internacional o en el territorio peruano. **Boletín informativo laboral (2019)**

2.3.4 Definiciones del sector económico productivo

Los sectores económicos son organizaciones sociales de carácter privado provenientes de la división del estado, de acuerdo a las actividades que realizan o el sector económico que corresponde, con la finalidad de mantener un orden adecuado y no tener inconvenientes posteriores a ello en la distribución de sus bienes o las prestaciones de servicios (Significados, 2019).

Asimismo, también son denominados sectores de trabajo o sectores económicos, lo que hace referencia que, cada actividad que se desarrolla independientemente son denominados sectores económicos, lo mismo que se clasifican en sector primario, sector secundario y sector terciario de acuerdo a lo establecido por el estado. (Sanchez G. , 2016)

2.3.5 Definiciones de sector servicios

El sector servicio son organizaciones que se caracteriza por ser uno de los pilares de la economía peruana, porque en su mayoría de ellos ofrecer empleo en todos sus niveles, teniendo como aliado a las entidades privadas y públicas, porque ellos son invierten en distintos proyectos y son ejecutados por las microempresas, lo cual se denomina servicios, asimismo hacer mención que en la actualidad en el Perú, no es considerado como una nación que generalmente se caracteriza por tener un gran número de empleos formales, muchos de ellos son informales y afecta en la imagen **Zuñiga (2019)**

III. HIPÓTESIS

En la investigación nos se formulo hipotesis debido a que, dicha investigación fue de nivel descriptivo (Fresno, 2019)

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

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

Fue no experimental porque la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular nada; es decir, la información se tomó como estuvo en la realidad y de lo manifestado por los responsables de la empresa del caso de estudio.

Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondientes.

Fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliografía de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes.

Fue documental, porque en la investigación se utilizó documentos oficiales pertinentes.

Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación.

4.2. Población y muestra:

4.2.1 Población

La población estuvo compuesta por todas las empresas del sector servicios del Perú

4.2.2 Muestra

La muestra fue la microempresa “Corporación DMD S.A.C. – de Huánuco, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable

4.3.1 MATRIZ 1: OPERACIONALIZACIÓN DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1:

VARIABLE COMPLEMENTARIA	ANTECEDENTES PERTINENTES	DEFINICION OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		ANTECEDENTES PERTINETES		C1	C2	C3	C4	C5	C6
ANTEDEEDENTES PERTIENES	Un antecedente es pertinente, si tiene las mismas: variable o variables, unidades de análisis y sector económico- productivo; así como también algún o algunos objetivos similares, las mismas técnicas e instrumentos de recojo de informacion, los resultados y/o conclusiones responden a los objetivos específicos; y finalmente, todo se cumple al mismo tiempo. Es decir, un antecedente es pertinente si cumple con los criterios: C1, C2, C3, 04, 05 y C6 (Vásquez Pacheco, 2023)	NACIONALES	Gutiérrez (2019)	1	1	1	1	1	1
			Sánchez (2022)	1	1	1	1	1	1
			Reto (2023)	1	1	1	1	1	1
			Barboza (2021)	1	1	1	1	1	1
			López (2019)	1	1	1	1	1	1
			Farfan (2021)	1	1	1	1	1	1
			Vergara (2020)	1	1	1	1	1	1
			Palmadera (2019)	1	1	1	1	1	1
			Morales (2020)	1	1	1	1	1	1
			Chuyes (2019)	1	1	1	1	1	1
		Kuroda (2020)	1	1	1	1	1	1	
LOCALES	Acuña (2019)	1	1	1	1	1	1		

Fuente: Elaboración propia con apoyo del DTAI Vásquez pacheco (2023.)

LEYENDA:

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

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. Lo cual debe tener la variable (s), las unidades de análisis y el sector económico productivo de la investigación.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. En este punto también el antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que se está estudiando.

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

C4: Tienen que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En los antecedentes se debe considerar los resultados y/o conclusiones que responden al C2, es decir los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

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

C6: Tiene que, con la simultaneidad, es decir los cinco criterios precedentes deben cumplir simultáneamente. Para calificar si el antecedente es pertinente se usa 1 si coinciden y se usa 0 si no coinciden.

4.3.2 MATRIZ 2: OPERACIONALIZACION PARA CONSEGUIR RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2:

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICION OPERACIONAL DE VARIABLE			SI	NO
		DIMENCIONES	SUB DIMENCIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)		
CONTROL INTERNO	El control interno es un proceso realizado por toda organización en todos sus niveles con el único propósito de garantizar en cumplir todos los objetivos trazados a pequeño, mediano y largo plazo. La cual es muy importante e indispensable en toda organización porque mediante la cual se podrá controlar los bienes de la empresa, estar bien informado del trabajo administrativo estado	Ambiente de control	Filosofía de la dirección. Integridad y valores éticos. Administración estratégica. Estructura organizativa. Administración de recursos humanos. Competencia profesional. Asignación de autoridad y responsabilidad. Órgano de control institucional.	1.1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno? 1.2. ¿La empresa tiene un control interno implementado formalmente? 1.3.¿cuenta con código de ética formalmente aprobado? 1.4. ¿La empresa comunica sobre las acciones que se toman sobre violaciones éticos? 1.5. ¿La empresa elabora planes de formación y capacitación del personal? 1.6. ¿La empresa cuenta con organigrama? 1.7. ¿La empresa difunde de manera oportuna la visión, misión y objetivos a los personales? 1.8. ¿La empresa cuenta con manual de organizaciones y funciones (MOF)		

económico o financiero de la empresa, a su vez se puede evaluar los movimientos de los productos, desde su producción hasta su venta si se está cumpliendo lo planificado o la metas y objetivos trazados (Orellana,2020)			1.9. ¿Cree usted la implementación de un sistema de control interno es importante para la empresa? 1.10. ¿La empresa cuenta con personal adecuado y con experiencia para llevar a cabo sus funciones?		
	Evaluación de riesgo	Planeamiento de administración de riesgos. Identificación de riesgos. Valoración de riesgos. Respuesta al riesgo.	2.1. ¿La empresa tiene definido sus objetivos? 2.2. ¿La empresa cuenta con un plan bien definido para administración de riesgos? 2.3. ¿Los personales tienen conocimiento sobre posibles riesgos que puedan estar expuesto la empresa? 2.4. ¿Se dispone de un procedimiento que permite corregir de inmediato los posibles riesgos identificados? 2.5. ¿La empresa difunde sus objetivos institucionales a sus trabajadores? 2.6. ¿Son provenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes internas y externas?		

				<p>2.7. ¿Se ha identificado los eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades dentro de la empresa?</p> <p>2.8. ¿Existen medidas preventivas para evitar riesgos en la empresa?</p> <p>2.9. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica adecuadamente el control de la empresa?</p> <p>2.10. ¿Promueve la gerencia una cultura de riesgo?</p>		
		Actividad de control	<p>Procedimiento de autorización y aprobación.</p> <p>Segregación de funciones.</p> <p>Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.</p> <p>Verificaciones y conciliaciones</p> <p>Documentación de procesos, actividades y tareas.</p>	<p>3.1. ¿La empresa cuenta con planes que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>3.2. ¿Cuenta con planes sobre procedimientos que establecen las actividades de control para asegurar que se evalué la eficiencia y la eficacia operativa?</p> <p>3.3. ¿Las funciones y responsabilidades de los personales se encuentran bien definidos?</p> <p>3.4. ¿La empresa cuenta con objetivos y metas individuales de los personales?</p>		

				<p>3.5. ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todo los procesos administrativos y financieros de la empresa?</p> <p>3.6. ¿El personal es competente y con autoridad suficiente para desarrollar las actividades de control con el debido cuidado y atención?</p> <p>3.7. ¿En la empresa se avalúa el desempeño de los trabajadores en general?</p> <p>3.8. ¿El personal que labora es debidamente capacitado para el área en el que desempeña?</p> <p>3.9. ¿La empresa toma acciones inmediatas para afrontar los riesgos identificados?</p> <p>3.10. ¿Existe un personal encargado para controlar las entradas y salidas de las existencias del almacén?</p>		
		<p>Informacion y comunicación</p>	<p>Calidad y suficiencia de la informacion.</p> <p>Comunicación interna.</p>	<p>4.1. ¿Se produce informacion oportuna, precisa, completa y confiables?</p> <p>4.2. ¿La informacion es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para tomar decisiones?</p>		

			Comunicación externa.	<p>4.3. ¿En la empresa la información que se maneja resulta útil, oportuna en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4.4. ¿Existe relación directa con el dueño de la empresa?</p> <p>4.5. ¿Se proporciona información correcta al personal que la requiere, con detalle suficiente y de manera oportuna, que permite cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> <p>4.6. ¿La gerencia apoya el desarrollo de los sistemas de información necesaria, que permite adecuadamente sus funciones?</p> <p>4.7. ¿Existen mecanismos claros para recabar información a nivel externo sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?</p> <p>4.8 ¿Se establece los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar oportunamente sobre acontecimientos o posibles irregularidades?</p>		
--	--	--	-----------------------	---	--	--

		Supervisión y monitoreo	<p>Actividades de prevención y monitoreo</p> <p>Seguimiento de resultados.</p> <p>Compromisos de mejoramiento.</p>	<p>5.1. ¿Existe supervisión continua por parte de la gerencia de la empresa?</p> <p>5.2. ¿Las deficiencias encontradas son comunicadas oportunamente al responsable para su corrección oportuno?</p> <p>5.3. ¿Se evalúa a los personales sobre el cumplimiento con los códigos éticos de la entidad?</p> <p>5.4. ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado del área?</p> <p>5.5. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externas, como medio para afrontar los controles internos?</p> <p>5.6. ¿Se avalúa periódicamente al personal para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?</p> <p>5.7. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento, utilizando la información como medio de retroalimentación?</p>		
--	--	-------------------------	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia, tomando como base el cuestionario de la Contraloría General de la República (2020).

4.3.3 MATRIZ 3: OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Aquí se especificarán los resultados más relevantes de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, estudiada por los antecedentes nacionales, regionales y locales.	Aquí se especificará los resultados más relevantes de las características de control interno de la empresa del caso de estudio.	Los resultados se pueden dar sí coinciden o no coinciden
Evaluación de riesgo	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior
Actividad de control	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior
Información y comunicación	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior
Monitoreo y supervisión	Ídem al anterior	Ídem al anterior	Ídem al anterior

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

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), encuesta (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3)

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y tablas de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliografía y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, dichos resultados, fueron descritos en la tabla 1 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se observó la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes)

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicó al gerente de la empresa del caso de estudio; luego estos resultados fueron descritos en la tabla 2 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se comparó con los resultados obtenidos con los antecedentes nacionales y locales.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 1 y 2 de la investigación; luego

estos resultados fueron descritos en la tabla 3 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se describió y explico las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados en base a la teoría, la realidad y las técnicas e instrumentos metodológicos para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.6 Matriz de consistencia lógica

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso microempresa “Corporación DMD S.A.C”- Huánuco, 2023.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Corporación DMD S.A.C.” de Huánuco, 2023.?	Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Corporación DMD S.A.C” de Huánuco, 2023.	1.Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2023. 2. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Corporación DMD S.A.C” de Huánuco, 2023. 3.Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Corporación DMD S.A.C” de Huánuco, 2023. 4.Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Corporación DMD S.A.C” de Huánuco, 2023.

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

4.7 Principios éticos

Según la (ULADECH, 2021) da a conocer el “código de ética para la investigación” Aprobado por acuerdo de concejo universitario con Resolución N°

0037-2021-CU-ULADECH católica, de fecha 13 de enero de 2021. El presente código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Algunos de los principios son:

Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo que incurran y la probabilidad de que obtenga un beneficio, en la cual se dice que en toda investigación se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confiabilidad y la privacidad, este principio no solamente implica que las personas que son sujetos a investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada.

Beneficencia y no-maleficencia: se debe asegurar el bienestar de las personas que participen en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia: El investigador debe mantener o ejercer un juicio razonable.

Ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de sus sesgos y limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas, se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a resultados.

Integridad científica: La integridad deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de una profesión, se evalúan y

declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

Libre participación y derecho a estar informado: En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante las cuales las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados:

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

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

Tabla N° 1: *Resultados de los antecedentes*

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Gutiérrez (2019)	Indica que, la empresa estudiada “Mi Valle S.A.C” no cuenta con un sistema de control interno formal, como es el caso de ambiente de control los lineamientos proyectados son a criterio de cada personal sin ningún documento que lo sustente; en el componente evaluación de riesgo si identifica los riesgos pero no de manera correcta, lo cual hace que sus colaboradores desconozcan dichos parámetros; asimismo se evidencia que la empresa no cumple con la información y comunicación correcta a los personales para que sus actividades diarias sean eficientes a favor de la organización; y finalmente la empresa si realiza supervisiones periódicas pero no de manera adecuada, en alguno de los casos lo realizan solo por cumplir con la actividad diaria.
López (2019)	Afirma que, la empresa estudiada “OB Ingenieros Contratistas S.A.C.” no cuenta con un sistema del control interno bien definido y de acuerdo a las expectativas de la empresa, por ello no cumplen a cabalidad desarrollar sus actividades de manera correcta, incluyendo la mayoría de sus componentes; como por ejemplo en el componente de ambiente de control se puede evidenciar que la empresa no cumple con realizar sus labores diarias de manera correcta, porque no cuenta con normativas internas bien implementado y claros, lo mismo que sirve como guía en todo momento a favor de la institución, asimismo también se ve reflejado en el componente monitoreo y supervision, no se realiza supervisiones de manera correcta y a consecuencia de ello los colaboradores no cumplen sus actividades diarias en el tiempo oportuno.

- Sánchez (2022) Describe que, la empresa estudiada “Giacon E.I.R.L” no cuenta con un sistema de control interno, a pesar de ello aplica un control interno de manera empírica, razón a ello podemos observar que en el componente ambiente de control no cuenta con documentos normativos como: manual de organizaciones y funciones, códigos de ética y otros que son fundamentales para el manejo del personal; en componente evaluación de riesgos no cuenta con planes que identifiquen riesgos internos y externos; en actividad de control no implementan planes que ayuda a asegurar de manera eficiente los objetivos de la empresa; asimismo la empresa carece de mecanismos para realizar a evaluaciones a los personales en sus respectivas áreas de trabajo, lo mismo que dificulta en lograr sus objetivos y metas trazadas en el tiempo establecido.
- Farfan (2021) Argumenta que, la empresa estudiada “Constructora y Consultora S.R.L.” no cuenta con un sistema de control interno formal, sus controles lo realizan con métodos propios, a raíz de ello se identificó que la empresa tiene más debilidades que fortalezas, como es el componente ambiente de control no cuenta con documentos normativos formalmente implementados que ayude al desarrollo de sus actividades de gestion correctamente; en evaluación de riesgo no cumple con identificar riesgos que pueden estar suscitando en la empresa, en actividad de control no maneja adecuadamente las actividades pertinentes que se desarrollan, en supervisión y monitoreo si supervisan las labores pero a criterio de cada uno de los personales encargados sin un sustento adecuado que lo avale lo mismo que puede ocasionar resultados negativos en la empresa.
- Vergara (2020) Establece que, la empresa estudiada “Inversiones y servicios Chimbote S.A.C.” no cuenta con un sistema de control interno implementado, por lo cual tiene debilidades en alcanzar en sus objetivos institucionales. Tal es el caso en el componente ambiente de control no cuenta con documentos normativos internos como son manual de organizaciones y funciones que es fundamental en una organización, razón a ello en componente evaluación de riesgo no identifica riesgos a las que puede estar expuesto la empresa, no cuenta con mecanismos de control adecuado para detectar riesgos internos y externos, en actividad de control no cuenta con planes que pueden dar

respuesta a los riesgos identificados en el tiempo determinado, en información y comunicación se puede conocer que la empresa no informa adecuadamente los puntos relevantes en la organización, y en supervisión y monitoreo la empresa no cuenta con supervisión a las actividades que se realiza en las áreas involucradas principalmente en los involucrados en cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Palmadera (2019) Sostiene que, la empresa estudiada “Cisasa Constructora S.A.C” no cuenta con un sistema del control interno de manera formal, por lo cual carece en el desarrollo de sus actividades y sus componentes del sistema de control interno no están operado correctamente, la empresa no toma importancia al componente ambiente de control en sus actividades administrativas de control, en componente evaluación y riesgo la empresa si realiza un buen manejo en identificación de riesgos en todo momento y con métodos propios, a su vez en actividad de control no cuenta con planes adecuados para dar respuesta oportuno a los riesgos identificados, y finalmente la empresa carece de una adecuada supervisión y monitoreo, toda vez que los resultados encontrados no son favorables, lo cual implica que sus objetivos y metas estén expuestos a un riesgo de tener problemas en el futuro.

Reto (2022) Indica que, la empresa estudiada “Comercial Oscar S.R.L.” no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, por ello se puede evidenciar deficiencias institucionales; lo mismo que se ve reflejado en los componentes del sistema del control interno, como por ejemplo en evaluación de riesgos no cuenta con lineamientos para identificar riesgos internos y externos; en componente actividad de control la empresa utiliza algunos documentos empíricos para el buen desempeño de sus actividades diarias; en componente información y comunicación no informa adecuadamente a los personales sobre sus funciones y responsabilidades y finalmente la empresa no supervisa, no evalúa el desempeño y cumplimiento de sus obligaciones de cada personal.

Morales (2020) Afirma, que la empresa estudiada “Grupo Rubynelr S.A.C” no cuenta con un sistema de control interno adecuado, lo cual se evidencia muchas debilidades rescatando mucho de ellos en el

componente en el componte ambiente de control, donde se visualiza que no toma en cuenta los aportes del personal, lo cual va permitir mejorar sus actividades laborales e institucionales; asimismo no la empresa no difunde su misión, visión, metas y objetivos estratégicos, también no maneja a los personales de manera adecuada en cumplimiento de sus responsabilidades a través de manuales, reglamentos y otros documentos normativos.

- Chuyes (2019) Establece que, la empresa estudiada “Maquinarias 2025 Sociedad Anónima Cerrada” no cuenta con un sistema de control interno bien definido, por ello se identificó que la empresa no cuenta con una estructura definida para cumplir con sus actividades de acuerdo a sus funciones y responsabilidades, asimismo también no cuenta con equipos necesarios para desempeñar sus labores de manera correcta, lo cual también no cuenta con personales especializados en las áreas de trabajo, por ende también no cuentan mecanismos de informacion actualizado y poder llevar bien el controles de manera adecuada y acorde al mercado, y finalmente no comprobantes de pago y demás no son confiables para tomar una decisión segura y eficiente.
- Kuroda (2020) Indica que, la empresa estudiada “JAEDY S.A.C” carece de un sistema de control interno formal, es decir lleva de manera empírica, por ello se ha podido observar que no cuenta con normativa interna que garanticen el manejo adecuado de un buen sistema de control interno. Asimismo, se refleja que el principal problema para tener debilidades al respecto es por falta de conocimiento que tienen los personales a cargo del sistema del control interno y finalmente a raíz de ello no se está operando de manera eficiente la gestion institucional.
- Acuña (2019) Describe que, la empresa estudiada “Constructora y consultora Hermat” su sistema del control interno, ha influido en la gestion de la empresa teniendo en cuenta los componentes relacionados al modelo COSO; lo mismo que el sistema del control interno ha mejorado la eficiencia de optimizar los recursos económicos de la institución. Asimismo, se dio con una probabilidad de confianza del 95% en la empresa caso de estudio y con un margen de error 5%, lo cual para obtener este resultado se calculó con los periodos de 2018 con el 2019, en la compra,

abastecimiento, producción y costo de servicio al cliente a favor de la institución para cumplir con sus objetivos planificados.

Barboza (2021) Afirma que, la empresa estudiada “Inversiones MAV E.I.R.L.” no cuenta con un sistema de control interno, por ende se evidencia que la empresa no cuenta con manual de organizaciones y funciones que describen el manejo correcto de cada area de trabajo interno y externo de la empresa, lo cual no permitirá cumplir con sus objetivos planificados, también no cuenta con canales de comunicación para poder llegar de manera eficiente a cada personal con las informaciones necesarias que les permita cumplir sus obligaciones de manera correcta y ayude a cumplir sus objetivos y metas institucionales.

Fuente: elaboración propia de acuerdo a los antecedentes nacionales y locales con el apoyo del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Corporación DMD S.A.C.” de Huánuco, 2023.

Tabla N° 2: *Resultados del Cuestionario*

PREGUNTAS	SI	NO
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa tiene un control interno implementado formalmente?		X
2. ¿cuenta con un código de ética formalmente aprobado?		X
3. ¿La empresa comunica sobre las acciones que se toman sobre las violaciones éticos?		X
4. ¿La empresa elabora planes de formación y capacitación del personal?		X
5. ¿La empresa cuenta con organigrama?		X
6. ¿La empresa difunde de manera oportuna la visión, misión y objetivos a los personales?		X
7. ¿La empresa cuenta con manual de organizaciones y funciones (MOF)		X
8. ¿La implementación de un sistema de control interno es importante?	X	
9. ¿Cuenta con personal con experiencia, para llevar a cabo sus funciones correctamente?		X
10. ¿La aplicación del control interno evitaría los riesgos dentro de la entidad?	X	
EVALUCION DE RIESGO		
1. ¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?	X	
2. ¿La empresa cuenta con un plan bien definido para administrar los riegos?		X
3. ¿Los personales tienen conocimiento sobre los posibles riesgos que pueden estar expuesto la empresa?		X
4. ¿Se dispone de un procedimiento que permite corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X
5. ¿La empresa difunde sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		X
6. ¿Los mecanismos son provenientes identificar los riesgos internas y externas?		X
7. ¿Se identifican los aspectos negativos, que pueden afectar el desarrollo correcto de las actividades de la empresa?		X

8. ¿Existen riesgos si no se aplica un adecuado control de la empresa?	X	
9. ¿Cuenta con plan para identificar posibles riesgos?		X
10. ¿Existe incentivo para promover cultura de riesgo?		X
ACTIVIDAD DE CONTROL		
1. ¿La empresa cuenta con planes que asegure el cumplimiento de los objetivos?		X
2. ¿Cuenta con planes sobre los procedimientos que establece las actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia y eficacia operativa?		X
3. ¿Las funciones y responsabilidades de los personales se encuentran bien definidos?		X
4. ¿En la empresa se cuenta con objetivos y metas individuales de los personales?		X
5. ¿Se desarrolla controles periódicamente los resultados administrativos, financieros de la empresa?	X	
6. ¿Los personales son competentes para el desarrollo de sus actividades con responsabilidad?		X
7. ¿Se supervisa el desempeño laboral de los personales involucrados?		X
8. ¿Los personales se encuentran debidamente capacitados para desarrollar sus labores?	X	
9. ¿Se toma acciones eficientes para dar respuesta a los posibles riesgos que se identifica?		X
10. ¿Cuenta con personal responsable de los controles de los productos y a los personales?	X	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
1. ¿Existe información oportuna, precisa, completa y confiable de todos en general?		X
2. ¿Toda información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para tomar decisiones?	X	
3. ¿La información que se maneja, son fundamentales para mejorar en el desarrollo de las actividades?	X	
4. ¿Los personales tienen relación directa con el dueño de la empresa?	X	
5. ¿Se brinda información correcta a los personales en el tiempo establecido?		X
6. ¿Apoya en la implementación de sistemas que permite cumplir sus funciones adecuadamente?		X
7. ¿Existe mecanismos claros para recabar información a nivel extremo sobre las necesidades y nivel de satisfacción de los usuarios?	X	

8. ¿Son establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar oportunamente sobre los acontecimientos o posibles irregularidades?	X	
SUPERVISION Y MONITOREO		
1. ¿Existe supervisión continua por parte de la gerencia de la empresa?	X	
2. ¿Las deficiencias encontradas son comunicadas oportunamente al responsable para corrección oportuno?	X	
3. ¿Se evalúa a los personales sobre el cumplimiento con los códigos éticos de la entidad?	X	
4. ¿Se supervisa el correcto desempeño a los personales en sus respectivas áreas de trabajo?	X	
5. ¿Implementan las observaciones realizadas por las autoridades competentes a realizar controles?		X
6. ¿Evalúa constantemente a los personales sobre temas de control interno y demás relacionados?		X
7. ¿Realiza constantes supervisiones a los planes de mejoramiento de las informaciones encontrando las informaciones como retroalimentación?		X

Fuente: elaboración propia de acuerdo al cuestionario aplicado al gerente general de la empresa.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Corporación DMD S.A.C.” de Huánuco, 2023.

Tabla N° 3: Resultados en relación al objetivo específico 1 y 2.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	<p>(López, 2019), afirma que, la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno bien definido y de acuerdo a las expectativas de las empresas para el desarrollo de sus actividades, tal es el caso del componte ambiente de control no cuentan con normativas internas que respalden el trabajo que se va realizar.</p> <p>A su vez (Farfan,2021) afirma que la empresa en estudio tiene muchas deficiencias en control del personal, como es el caso en la organización de personal para que desarrollen sus actividades de manera ordenada y con un documento interno que lo respalde.</p> <p>Finalmente (Chuyes, 2019) indica que, la empresa caso de estudio no cuenta con estructura bien definido en otorgar funciones y responsabilidades a cada personal y no cuenta con herramientas internas que son necesarias para desarrollo de sus labores diarias.</p>	<p>La empresa en estudio indica, que no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, por ende no cuenta con documentos normativos internos como es: manual de organizaciones y funciones, planes de capacitación al personal y organigrama institucional, por ello no se cuenta con personal adecuado y con experiencia en diferentes áreas de trabajo, a pesar de ello si consideran que el control interno es importante para su empresa, porque con su implementación y buen manejo va permitir evitar estar expuesto a riesgo de pérdidas económicas.</p>	Sí Coinciden

Evaluación de riesgo

(Farfan, 2021), afirma que, la empresa caso de estudio no tiene un sistema de control interno, por lo tanto, en evaluación de riesgo no identifica riesgos negativos que se pueden estar suscitando en la empresa lo cual es fundamental para el crecimiento en toda organización. A su vez **(Reto, 2022)**, indica que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, por lo cual se observa deficiencias institucionales, razón a ello en el componente evaluación de riesgos no cuenta con lineamientos para identificar riesgos internos y externos de la institución. Finalmente **(Vergara, 2020)**, establece que según el resultado obtenido la empresa no identifica riesgos a las que pueda estar expuestos la empresa, no cuentan con mecanismos de control adecuado para identificar posibles riesgos internos y externos.

En este punto según la encuesta realizada podemos identificar que la empresa no cuenta con plan bien definido para administrar los riesgos, no difunde sus objetivos con sus colaboradores, a pesar de tener bien definido sus objetivos y metas y no cuentan con medidas preventivas para evitar riesgos a pesar de conocer que si existe riesgos de pérdidas económicas en la empresa.

Sí Coinciden

Actividad de control

(Farfan, 2021), afirma que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno bien definido, por lo mismo tiene muchas deficiencias en actividad de control, se ve que no maneja adecuadamente las actividades que se realizan en todas las áreas de trabajo. Así mismo **(Vergara, 2020)** establece que la empresa en estudio no cuenta con planes bien definidos que pueden dar respuesta a los riesgos que se identifican en la organización en el tiempo oportuno. También **(Chuyes, 2019)** indica que no cuenta con herramientas he equipos necesarios para cumplir con los procedimientos de informacion, no tiene un adecuado control de los materiales, no se controla correctamente la entrada y salida de los materiales lo mismo que a

En este punto se pudo evidenciar, que la empresa no cuenta con planes que aseguren a cumplir sus objetivos; las responsabilidades y funciones de los personales no se encuentran bien definidos y objetivos personales bien definidos; a pesar de ello según las evaluaciones que realiza nos indican que aun cuenta con personales que tienen deficiencias para desarrollar sus actividades correctamente.

Sí Coinciden

consecuencia de ello está expuesto a sufrir pérdidas económicas.

Finalmente **(Sánchez, 2022)** establece que, la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, pero en el componente actividad de control no cuenta con planes implementado que ayuden a asegurar de manera eficiente los objetivos de la empresa.

Información y comunicación

(Morales, 2020), (Vergara, 2020) afirma que las empresas no tienen el control interno formal, razón a ello se ve muchos puntos negativos en el componente de información y comunicación, no difunde las misión, visión, metas y objetivos a los personales, no da a conocer las responsabilidades a cada personal principalmente en las áreas más relevantes de la empresa

Finalmente **(Kuroda, 2020)**, indica que la empresa carece de un sistema de control interno, ya que todas sus actividades de gestión lo maneja de manera empírica a criterio de cada personal a cargo en el momento.

En este punto se puede evidenciar que la empresa en estudio tiene muchas debilidades con referencia al componente, porque se evidencia principalmente no informa a sus personales sobre la política de trabajo, de cómo se va desarrollar las actividades con el fin de cumplir el objetivo, y razón a ello los personales no informan los acontecimientos de manera oportuna, los trabajos son realizados solo por cumplir, a pesar de tener relación directa con los altos funcionarios o dueños la empresa caso de estudio.

Sí Coinciden

Supervisión y monitoreo

(Gutiérrez, 2019), (López, 2019), (Farfan, 2021) afirma que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, a consecuencia de ello se puede evidenciar que no se viene realizando las supervisiones correctas a las labores que realizan los personales, lo realizan, pero no de

En este punto se puede evidenciar que la empresa si cumple con la supervisión de los personales sobre el cumplimiento de sus labores, pero no avalúa si cumplen o no de acuerdo a las normas internas de la empresa, en

No coinciden

manera adecuada solo a criterio de cada personal a cargo sin ningún sustento que ni normatividad que lo avale.

todo caso la empresa supervisa el cumplimiento solo del momento no ve más sobre lo que puede pasar en el futuro, es por la cual también deja de lado las recomendaciones brindadas por terceros o entidades encargadas el control.

Fuente: elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 y de la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023)

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Corporación DMD S.A.C.2 de Huánuco, 2023.

Tabla N° 4: *Resultado del objetivo específico 4.*

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividad de control Información y comunicación Evaluación y supervisión	Dado que recién se están construyendo los resultados del objetivo específico 2, las debilidades se realizarán en el CUADRO 1.	Dado, que recién se están construyendo los resultados del objetivo específico 2, la propuesta de mejora se realizara en el CUADRO 1.	Dado, que recién se están construyendo los resultados de objetivo específico 2, las acciones de la propuesta de mejora deben realizar en el CUADRO 1.

“Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 2 y de la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023)”

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Los autores como son: (Gutiérrez, 2019), (López, 2019), (Sánchez, 2022), (Farfan, 2021), (Vergara, 2020), (Palmadera, 2019), (Reto,2022), (Acuña,20), (Morales, 2020), (Chuyes, 2019), (Kuroda, 2020) describen que las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, estudiadas en la presente investigación, no cuentan con un sistema del control interno bien implementado, por ende sus actividades vienen desarrollando de manera empírica, porque se evidencia en los resultados obtenidos más debilidades que fortalezas; por lo cual, con estas deficiencias se estima que muchos de ellos se encuentran expuesto a no cumplir con sus metas y objetivos institucionales de manera eficiente. Asimismo, los resultados encontrados se

viene reflejando en la mayoría de los componentes del sistema de control interno; tales como: en componente ambiente de control no cuentan con reglamentos y directivas internos bien definidos para el desarrollo correcto de las operaciones de la empresa tales como; manual de organizaciones y funciones, carece de un código de ética, no difunde su misión, visión y objetivos de manera eficiente, no cuentan con planes establecidos para realizar capacitaciones a los personales, con el fin de mejorar el desarrollo de sus actividades diarias; en el componente evaluación de riesgo no cuentan con planes bien definidos para identificar posibles riesgos dentro de la institución, no cuentan con planes para dar respuesta oportuna a los posibles riesgos identificados; no se maneja adecuadamente la información y comunicación con los personales, lo cual es fundamental para toda empresa, porque si existe buena comunicación de todo los personales sobre los objetivos institucionales, el éxito y los objetivos se van a cumplir de manera exitosa; finalmente en el componente supervision y monitoreo las mypes casi en su totalidad realizan supervisiones empíricos a criterio de cada personal sin ningún documento normativo que lo respalde. Estos resultados obtenidos se relacionan con los resultados obtenidos del autor: **(Rodríguez & Romero, 2018)** quienes sostienen que, la empresa estudiada carece de mecanismos internacionales que ayuden a corregir los inconvenientes negativos de las pymes en el tiempo oportuno.

Finalmente, estos resultados no coinciden con lo argumentado por el autor de las bases teorías **(Estupiñán, 2016)**, quien sostiene que el sistema de control interno está compuesto por cinco componentes que son fundamentales para toda empresa u organización, lo mismo que en todos los casos deben estar implementados de la mejor manera y enlazados entre sí para poder tener resultados concretos a favor de la

empresa, de acuerdo a las actividades que se realiza en cada espacio ya sea interno o externo de la empresa que se utiliza como corresponde.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente general de la microempresa Corporación DMD S.A.C., se ha obtenido los siguientes:

Respecto al componente ambiente de control

De las 11 preguntas realizadas al gerente general de la microempresa “Corporación DMD S.A.C”, lo cual representa al 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 9 (81.8%) respuestas fueron NO y 2 (18.2%) respuestas fueron SI. Evidenciando que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal; lo que se viene reflejando en el componente ambiente de control, porque no cuenta con código de ética formalmente aprobado; no difunde correctamente los valores éticos; no cuenta con organigrama; no cuenta con planes de capacitación a los personales, para que puedan cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente; además no cuenta con manual de organizaciones y funciones en donde se refleja la responsabilidad de cada trabajador en el area que le corresponde, asimismo también se ha podido describir que, la empresa si considera y es consiente que el control interno es muy importante para su empresa, porque con su implementación y buen manejo va permitir evitar los riesgos de pérdidas económicas que puede estar expuesto la empresa, también manifiestan que no se tiene personales capacitados y con experiencia para cumplir a cabalidad con sus funciones en las diferentes áreas de trabajo.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De las 10 preguntas realizadas al gerente general de la microempresa “Corporación DMD S.A.C”, lo cual representa al 100%, se obtuvo los siguientes

resultados; 8 (80 %) respuestas fueron NO y 2 (20%) respuestas fueron SI. Lo cual evidencia que, la empresa no aplica un correcto proceso para evaluar los riesgos, a pesar de tener bien definido sus metas y objetivos; lo cual se debe a que su personal no cuenta con capacidad y conocimiento suficiente para dar respuesta a los riesgos que se identifican; asimismo, no cuentan con procedimientos que permita corregir los riesgos de manera oportuna; pero, si es consiente que si no se aplica un adecuado control, la empresa se encuentra en riesgo de pérdidas económicas, también, a pesar de que consideran que si existe eventos negativos que pueden estar suscitando en la empresa principalmente en el desarrollo de sus actividades no le dan importancia en la implementación y posterior buen funcionamiento que garantice a la empresa en cumplir sus objetivos y metas trazadas con éxito.

Respecto al componente actividad de control

De las 10 preguntas realizadas al gerente general de la microempresa “Corporación DMD S.A.C”, lo cual representa al 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 7 (70%) respuestas fueron NO y 3 (30%) respuestas fueron SI. Evidenciando que, la empresa se puede evidenciar que la empresa no cuenta con planes que aseguren al cumplimiento de los objetivos con eficiencia y eficacia; así mismo la empresa no cuenta con personales competentes y con conocimiento adecuado para el desarrollo actividades institucionales, y por ello no se tiene designado metas y objetivos individuales, toda vez que no reciben una capacitación adecuada para cumplir sus funciones en el area designado, a pesar de ello si realizan evaluaciones periódicas para ver el desempeño de los personales en general, con un método propio del personal responsable que no es lo adecuado.

Respecto al componente información y comunicación

De las 08 preguntas realizadas al gerente general de la microempresa “Corporación DMD S.A.C”, lo cual representa al 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 4 (50%) respuestas fueron NO y 4 (50%) respuestas fueron SI, Encontrando que en la empresa se practica parcialmente la comunicación entre los personales de las diferentes áreas y de alta jerarquía; porque se evidencia que los personales comunican oportunamente las deficiencias encontradas; a su vez existe supervisiones continuas por parte de la gerencia, en el cumplimiento de los códigos éticos y demás valores institucionales; a su vez también se ve deficiencias en la capacitación de los personales en el manejo correcto del sistema del control interno; a pesar de ello no toman en cuenta las observaciones realizadas por las autoridades competentes, lo mismo que, será reflejado en los resultados obtenidos al concluir el proyecto con distintas debilidades institucionales.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 7 preguntas realizadas al gerente general de la microempresa “Corporación DMD S.A.C”, lo cual representa al 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 3 (42.85%) respuestas fueron NO y 4 (57.15%) respuestas fueron SI De acuerdo a los resultados obtenidos podemos evidenciar que la empresa si cumple con la supervisión sobre el cumplimiento de las actividades que se realiza diariamente, pero no avalúa si las actividades que realizan cumplen con los planes establecidos de la empresa, en todo caso la empresa supervisa el cumplimiento con métodos propios, no toma en cuenta si los resultados obtenidos ayudara a la empresa en obtener sus objetivos adecuadamente.

5.2.3. Respeto al objetivo específico 3

Según los elementos de comparación del control interno, representa el 100%, 4 (80%) coincidieron y 1 (20%) no coinciden.

Respeto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y resultado del objetivo específico 2, y de acuerdo al de comparación los resultado obtenido es que SÍ COINCIDEN, llegando al resultado de acuerdo a los antecedentes que las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú no cuentan con un sistema de control interno bien definido, no cuentan con normativas internas que lo respalda como son manual de organizaciones y funciones los personales solo trabajan a criterio de cada personal responsables de hacer cumplir las actividades diarias; lo que coinciden con el resultado aplicado al gerente de la empresa caso de estudio, no cuenta con un sistema de control interno formal, pero si lo consideran que es importante para su empresa, porque con su implementación y buen manejo va permitir evitar los riesgos de pérdidas económicas que afectaran a la empresa, también manifiesta que no cuenta con personales capacitados y con experiencia para cumplir a cabalidad con sus responsabilidades en las diferentes áreas de trabajo.

Respeto al componente evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y resultado del objetivo específico 2, y de acuerdo al de comparación los resultado obtenido es que SÍ COINCIDEN en componente evaluación de riesgo las mypes no identifica riesgos negativos que pueden estar suscitando en la empresa, también no cuenta con planes pertinentes para identificar resultados en todo los espacios de la organización, no cuenta con planes bien definidos, políticas de trabajo para poder identificar los riesgos

de manera correcta y en su debido tiempo. Así mismo el gerente de la empresa CORPORACION DMD SAC, describe que la empresa no maneja adecuadamente el componente de evaluación de riesgo, porque no evalúa los riesgos, no cuenta con medidas preventivas para evitar riesgos a pesar de conocer que existe riesgos de afectar pérdidas económicas a la empresa.

Respecto al componente actividad de control

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y resultado del objetivo específico 2, y de acuerdo al de comparación los resultado obtenido es que SÍ COINCIDEN, porque las empresas del sector servicios del Perú no cuentan con planes bien definidos para contrarrestar los posibles riesgos identificados en las distintas áreas de trabajo, asimismo, no cuentan con un planes adecuados para el control de materiales que pueden afectar la economía de las empresas; finalmente las mypes nos manejan adecuadamente el sistema del control interno, por lo que los personales responsables desconocen del procedimiento administrativo de manera correcta. De igual manera el gerente de la empresa caso de estudio, indica que la empresa tiene muchas debilidades en el manejo del componente actividad de control, los personales tienen deficiencias en el desarrollo de sus actividades, a pesar que se realiza las capacitaciones continuas, con la finalidad de que sus personales estén a la altura en cumplir sus labores correctamente en sus áreas respectivas, porque de acuerdo a los resultados obtenidos se puede ver que los resultados no son favorables para la institución.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y resultado del objetivo específico 2, y de acuerdo al de comparación los resultado obtenido es que

SI COINCIDEN, porque las mypes del sector servicios del Perú, tienen debilidades en la difusión de la misión, visión, metas y objetivos institucionales; asimismo, no dan a conocer las funciones y responsabilidades de cada personal; y finalmente sus actividades de comunicación e información lo realizan de manera empírica, a criterio de cada personal responsable del momento. Por otra la microempresa CORPORACION DMD SAC, no difunde de manera adecuada a los personales sobre política de trabajo, los planes para el desarrollo correcto de las actividades institucionales, con el fin de cumplir los objetivos de manera eficiente, razón a ello también los personales no informan oportunamente los acontecimientos negativos de manera oportuno,, finalmente los trabajos lo realizan solo por cumplir, a pesar de tener una buena relación con jefes.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y del caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) respecto al primer elemento de comparación supervisión y monitoreo el resultado obtenido es que NO COINCIDEN, porque las mypes no cuentan con un sistema de control interno a consecuencia de ello se puede evidenciar que no realizan supervisiones correctas, a las labores realizadas por los personales, lo toman solo a criterio de cada personal a cargo en su momento, sin ningún sustento normativo que los respalde. Por otra la microempresa CORPORACION DMD SAC, sí realiza supervisiones continuas a los personales, en el cumplimiento de sus actividades encomendadas, pero no de acuerdo a las expectativas de la empresa, en todo caso la empresa supervisa el cumplimiento, solo para saber el resultado del momento y no más tomando en cuenta el aporte que va servir en el futuro.

5.2.4 Respecto al objetivo específico 4:

Ver página 87

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores estudiadas de acuerdo a los antecedentes nacionales y locales pertinentes, se ha llegado a la siguiente conclusión: la mayoría de las mypes no cuentan con un sistema de control interno; sus controles lo realizan de manera empírica y a criterio de cada personal, sin ningún documento normativo que lo respalde; esto generalmente ocurre por desconocimiento, en la importancia de tener un sistema de control interno formal. Por ello se evidencia dificultades en manejo adecuado de los componentes del control interno, presentando debilidades en cada uno de ellos tales como: en el componente de ambiente de control la mayoría de ellos no cuentan con documentos de gestión bien implementados, u otros documentos normativos de gestión; en componente evaluación de riesgo no cuenta con planes definidos para identificar posibles riesgos dentro y fuera de la institución; en componente actividad de control no cuenta con procedimientos establecidos para dar respuesta a los acontecimientos negativos en el tiempo oportuno, y los controles diarias del desarrollo de las actividades; en componente información y comunicación no fluye de manera eficiente la comunicación con los personales y terceros involucrados en el cumplimiento del objetivo las empresas; finalmente en se evidencia que las mypes estudiadas realizan supervisiones empíricos, con métodos propios de cada personal responsable en el momento.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Según el cuestionario aplicado al gerente general de la microempresa Corporación DMD S.A.C, de las 45 preguntas realizadas, 29 (64.44 %) respuestas fueron negativas y 16 (35.56 %) respuestas fueron positivas; lo cual se evidencia que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas. Esto significa que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, esto se ve reflejado en los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control e información y comunicación. Asimismo, de acuerdo al análisis de manera desagregada se tiene: en componente ambiente de control la empresa no cuenta con reglamento interno de trabajo, manual de organizaciones y funciones, código de ética, y los personales no se encuentran debidamente capacitados; en el componente evaluación de riesgos la empresa no cuenta con planes estratégicos para identificar posibles riesgos internos y externos, no difunde sus objetivos a sus personales a pesar de tenerlos bien definidos; en actividad de control no cuenta con planes para dar respuestas inmediatas a los posibles riesgos identificados; en el componente información y comunicación los personales vinculados a la empresa en general no realizan ninguna comunicación de los acontecimientos que se presentan, la mayoría de ellos sus actividades lo realizan solo por cumplir el horario de trabajo; finalmente en supervisión y monitoreo la empresa realiza supervisiones a criterio de cada personal sin ningún documento normativo que lo respalde.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto a los resultados del análisis comparativo de acuerdo al objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, se concluye que: De la revisión de literatura de los resultados de los antecedentes de estudio como la microempresa en estudio en este

caso corporación DMD S.A.C, según los elementos de comparación que son los cinco componentes del control interno que representa al 100%, 4 (80%) resultados sí coincidieron y 1 (20%) no coincidieron, asimismo, de acuerdo a la comparación los componentes que coincidieron son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control e información y comunicación; y el elemento de comparación que no coincidieron fue supervisión y monitoreo.

6.4. Respecto al objetivo específico 4

CUADRO 1: PROPUESTA DE MEJORA

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no tiene formalmente su sistema de control interno	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” implementar formalmente su sistema de control interno, en un tiempo determinado mediano y/o largo plazo.	➤ Contratar un profesional con conocimiento suficiente y experto en la materia, para elaborar un sistema de control interno bien definido que se adecue a las expectativas de la empresa especialmente en las áreas involucradas en el cumplimiento de las metas trazadas de la institución.
	No cuenta con manual de organizaciones y funciones	La empresa “Corporación DMD SAC”, se compromete a implementar sus Manual de Organizaciones y Funciones en un corto plazo.	➤ Elaborar un Manual de Organizaciones y Funciones, en la cual debe estar correctamente descrito sobre las funciones principales y específicos de todo trabajador, así mismo también indicar los objetivos a dónde quiere llegar la empresa.
	La empresa no tiene personales con	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC”,	➤ Identificar la situación actual y las deficiencias que se viene teniendo en las áreas de trabajo.

	<p>experiencias suficientes para desarrollar sus funciones correctamente.</p>	<p>implementar planes para realizar capacitaciones a los personales en corto plazo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realizar un plan den donde se debe considerar el cronograma de capacitaciones, y principalmente el presupuesto que se va invertir. ➤ Finalmente realizar las evaluaciones para ver los resultados, si sirvió o no la capacitación realizada.
	<p>La empresa no da a conocer la misión, visión y los objetivos trazados a los trabajadores.</p>	<p>Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC”, realizar la difusión de manera correcta y oportuna su misión, visión y objetivos a sus trabajadores.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Establecer sus objetivos pertinentes de la empresa, lo mismo que tienen que ser claros y concisos entendibles para todo el personal que integra la organización. ➤ Establecer vías de acceso más accesibles a los personales, para que puedan conocer más a detalle la visión, misión y objetivos de la empresa.
	<p>La empresa no cuenta con normativas internas para el desarrollo de sus actividades</p>	<p>Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC”, implementar normativas internas bien definidos para el desarrollo correcto de sus actividades de gestion.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Identificar los puntos con problemas más frecuentes en cumplir en desarrollo de sus actividades. ➤ Con referencia a ello elaborar directivas internas considerando planes bien definidos para cumplir correctamente del desarrollo de las actividades de gestion. ➤ Finalmente realizar evaluaciones constantes para ver el cumplimiento de la directiva interna.

EVALUACIÓN DE RIESGO	La empresa no evalúa riesgos que pueden ocasionar pérdidas económicas.	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC”, evaluar de manera continua los riesgos identificados.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elaborar planes correctivos para dar respuesta a los riesgos identificados en su debido tiempo. ➤ Dar a conocer de manera oportuna a los responsables de las áreas de los riesgos identificados. ➤ Designar a personales con conocimiento en identificación de riesgos de manera adecuada.
	La empresa no tiene implementado planes para identificar riesgos de la empresa	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” implementar medios de acuerdo a la realidad para que ayude identificar riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Buscar alternativas accesibles de acuerdo a la realidad de la empresa para poder identificar riesgos. ➤ Contar con un especialista a cargo en dar a conocer las estrategias a todos los personales sobre identificación de riesgo. ➤ Realizar el seguimiento continuo sobre los reportes de los riesgos identificados.
	La empresa no cuenta con planes internos para identificar riesgos	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” implementar planes de acuerdo a la realidad para identificar riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Implementar planes adecuados de acuerdo a la realidad de la empresa. ➤ Realizar capacitaciones continuas sobre los planes implementados para su correcto cumplimiento. ➤ Evaluar los resultados que se viene obteniendo en el desarrollo de sus actividades según el plan implementado.

	<p>Los personales no son capaces para poder identificar riesgos institucionales</p>	<p>Se recomienda a la empresa “Corporación DMD SAC” la selección de personal de acuerdo a la necesidad neta del área.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realizar una buena evaluación de los perfiles de los personales de acuerdo a la necesidad, que son conocedores del área. ➤ Realizar capacitaciones continuas a los personales, en ello informar a detalle sobre los planes elaborados para su estricto cumplimiento. ➤ Avaluar el desempeño de los personales sobre el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
	<p>La empresa no presenta informacion de los riesgos pertinentes en sus respectivas áreas de trabajo.</p>	<p>Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” concientizar a los trabajadores sobre la importancia que es la informacion.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Informar a los personales a detalle sobre los planes elaborados para su estricto cumplimiento. ➤ Concientizar a los trabajadores sobre la importancia de practicar una buena informacion dentro de la empresa. ➤ Mantener informado a todos los trabajadores sobre los acontecimientos de la empresa.
	<p>La empresa no cuenta con personal competente para el desarrollo de las actividades.</p>	<p>Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” selección del personal con mucha responsabilidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realizar una buena evaluación del perfil del personal requerido, con conocimiento del área de trabajo.

ACTIVIDAD DE CONTROL		para cumplir lo requerido en el área de trabajo.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Brindar las facilidades necesarias al personal que ocupe el puesto, para no tener inconvenientes en el desarrollo de las labores. ➤ Realizar evaluaciones continuas al personal sobre el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
	La empresa no realiza capacitaciones a los personales	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” realizar una buena planificación para cumplir con las capacitaciones a los personales.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elaborar un plan bien definido, en la cual debe considerarse el cronograma de capacitaciones el presupuesto que se va necesitar para cumplir con todas las actividades planificadas, y posterior a ello realizar un seguimiento continuo sobre su cumplimiento estricto de la planificación realizada.
	La empresa no realiza el control adecuado de las entradas y salidas de mercaderías.	Se recomienda a la empresa “Corporación DMD SAC” implementar un sistema para controlar su inventario.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elaborar un sistema adecuado para el control para controlar sus bienes obtenidos mediante el inventario. ➤ Designar a un personal responsable y con experiencia para el área de trabajo. ➤ Realizar constante seguimiento y monitoreo al cumplimiento de los planes y aplicación del sistema interno de manera correcta.

	La empresa no realiza la organización del personal	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” organizar de la mejor manera para mantener organizado al personal.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elaborar planes estratégicos para llegar de la mejor manera así a los personales y mantenerlos organizado. ➤ Promover mejores ambientes laborales para todo el personal sin ver el cargo que ocupa o el nivel jerárquico que ocupa. ➤ Cumplir con todos sobre los ofrecimientos que se hacen.
INFORMACION Y COMUNICACION	En la empresa no cuenta con planes para tener respuesta oportuna, precisa, completa y confiable	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” implementar planes para mantener informado entre todos sobre los acontecimientos de la empresa.	➤ Elaborar planes mediante un personal con experiencia y que conozca de cerca la realidad de la empresa, en la cual debe detallarse puntos importantes mediante el cual se va mantener informado a todo el personal sobre los acontecimientos negativos y positivos de la entidad, lo mismo que deben ser de fácil acceso y entendimiento para todos.
	La empresa no informa al personal sobre sus responsabilidades	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” elaborar informes	➤ Elaborar un plan de funciones para organizar la responsabilidad de cada personal de acuerdo a la actividad de gestion de la entidad, de la cual que

		oportunos sobre las responsabilidades de cada personal en sus respectivas áreas de trabajo.	ningún personal debe tener múltiples actividades que no esté a su cargo y responsabilidad. ➤ Las áreas administrativas principalmente el área contable deben estar separados de las áreas de producción, ventas porque mediante ello se tendrá información confiable para tomar decisiones correctas a favor de la empresa.
La empresa no cuenta con sistema adecuado que permite cumplir sus funciones correctamente.	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” implementar planes que permite conocer sobre las funciones de cada personal.		➤ Elaborar planes en donde se debe considerar las responsabilidades principales y específicos de cada personal en sus respectivas áreas laborales, previa evaluación de las actividades que se tiene que cumplir en el área por un profesional que conozca de cerca el funcionamiento de la entidad.
La empresa no cuenta con planes de comunicación con todo el personal.	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” implementar planes para mantener buena comunicación y buen		➤ Elaborar planes estratégicos para llegar de la mejor manera así a los personales y mantenerlos informados sobre los acontecimientos que se realiza. ➤ Promover mejores ambientes y estrategias que resulten a favor de la entidad.

		ambiente laboral en la empresa.	➤ Conocer de cerca la necesidad de cada trabajador ya sea problemas o fortalezas de cada uno de ellos.
SUPERVISION Y MONITOREO	La empresa no evalúa sobre el cumplimiento de funciones del personal	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” implementar planes para realizar una buena evaluación al personal sobre el cumplimiento de sus responsabilidades.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elaborar planes internos para que ayude a realizar evaluaciones correctas el desempeño y responsabilidades de cada personal. ➤ Supervisar constantemente el cumplimiento de los planes que se tiene para ver los resultados que se vienen dando.
	La empresa no toma importancia recomendaciones de entidades de control	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” tener en cuenta las indicaciones y recomendaciones de las entidades de control.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Considerar importante sobre las recomendaciones he indicaciones que se tiene por las entidades supervisoras del estado. ➤ Dar respuestas inmediatas he adecuadas a las observaciones por las entidades de control, para no tener inconvenientes en el futuro.
	La empresa no tiene planes de monitoreo y supervisión adecuado.	Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” implementar planes para realizar monitoreo adecuados.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elaborar planes en donde se debe considerar los planes específicos para poder realizar monitoreos ➤ Adecuados y de acuerdo a la realidad de la empresa. ➤ Realizar monitoreos continuos de acuerdo al plan que se tiene para su estricto cumplimiento.

	<p>La empresa no cuenta con normativa interna para realizar monitoreos adecuados.</p>	<p>Se propone a la empresa “Corporación DMD SAC” implementar normativas internas con planes estratégicos con el fin de mantener buen ambiente de la empresa</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realizar un plan adecuado en donde debe considerarse puntos estratégicos que ayuden a tener un buen ambiente he clima laboral. ➤ Tener personales con conocimiento para poder incentivar que todos los personales se lleven de la mejor manera, para ello se debe tener una buena comunicación con los personales en general.
--	---	---	--

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

6.5. Respecto al objetivo general:

Según el estudio realizado se concluye que, las Mype nacionales estudiadas por los antecedentes nacionales y la empresa de nuestro caso de estudio, no cuentan con un sistema de control interno formalmente implementado, debido a que no cuentan con personal capacitado y recursos financieros suficientes, por lo tanto, no cuentan con herramientas de gestión como el manual de organizaciones y funciones, reglamento interno de trabajo y otros documentos normativos internos que permitan ayudar al desarrollo apropiado de las actividades de gestión; asimismo no cuentan con procedimientos que les permitan identificar posibles riesgos en el tiempo oportuno; en otras palabras no cuentan con un sistema de control interno apropiado, por ello, es fundamental implementar un sistema de control interno formal microempresa “Corporación DMD S.A.C.” de Huánuco, en donde el (64.44 %) son debilidades, para ello se planteó propuesta de mejora de acuerdo a los debilidades encontradas.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias bibliográficas:

Actualícese. (2021). Control interno: Tipos de control interno y sus elementos.

Obtenido de <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>

Acuña, V. (2019). *Sistema de control interno y la gestión logística en la empresa*

consultora y constructora Hermat Huanuco-2018. Huanuco. Obtenido de

<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1804/ACU%c3%9>

[1A%20GONZALES%2c%20Vanesa%20Fernanda.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1804/ACU%c3%91A%20GONZALES%2c%20Vanesa%20Fernanda.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

[ed=y](http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1804/ACU%c3%91A%20GONZALES%2c%20Vanesa%20Fernanda.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Arbieto, S. (2020). [https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-](https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/)

[covid-19/](https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/). Obtenido de [https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-](https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/)

[importancia-covid-19/](https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/)

Balla, & Lopez. (2018). *Control interno en la gestión administrativa de las empresas*

del Ecuador. Ecuador. Obtenido de

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTR>

[OL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTR)

[20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTR)

Barboza, K. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas*

empresas de sector servicios del Perú: caso empresa "Inversiones MAV

E.I.R.L."- Chimbote y propuesta de mejora, 2018. Obtenido de

<https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25148/CON>

[TROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_Y_PROPOSTA_](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25148/CON)

DE_MEJORA_MORALES_BARBOZA_KAREN_PAMELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Buele, & Diaz. (2018). *Evaluación y propuesta de mejora del sistema de control interno de la Empresa Artesa Cia. Ltda.* Ecuador . Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/30941>

Camilo, L., & Castro, H. (2021). La gestion documental y el control interno. Obtenido de <https://santiago.uo.edu.cu/index.php/stgo/article/view/5190>

Cardona, D., & Henriquez, G. (2017). Inovacion del sector servicio, aproximacion conceptual y revision de su aporte a la economia. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a17v38n21/a17v38n21p36.pdf>

Castillo, D. (2017). *Caracterizacion del control interno de las empresas constructoras en el peru.* chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2108/EVALU>

Castrillo, H. (2020). Importancia de control interno en tiempos de disrupcion. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/gt/Documents/audit/AUDIT%20NEWSLETTER%20oct.pdf>

Chuyes, E. (2019). *Caracterizacion del control interno de las empresas sector construccion del peru: Caso empresa constructora Maquinarias 2025 S.A.C Sullana y propuesta de mejora 2018.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13657/GESTION_INFLUENCIA_CHUYES_MENDOZA_EDGAR_ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- COMEXPERU. (2019). Estructura empresarial en el peru y rol de mypes. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>
- Contraloria General de la Republica. (2014). Marco conceptual en control interno. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. (2014). Marco conceptual en control interno. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloria General de la Republica. (2016). El control interno. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Coso. (2013). Control interno-Marco integrado. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- De pardo, E. (2018). Control interno y auditoria. Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Deloitte. (2015). Marco de referencia para la implementacion, gestion y control de un adecuado sistema de control interno. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Estupiñán, G. (2016). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transnacionales*. *Análisis de informe COSO I y II*. Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp->

content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf

Farfan, S. (2021). *Caracterizacion del control interno de la empresa "Constructora y Consultora Dominguez SRL."*- Piura, y propuesta de mejora 2021. Piura.

Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22429/CONTROL_INTERNO_CONSTRUCCION_FARFAN_SULLON_SEBASTIANA_CAROLINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Godoy, W. (2020). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Obtenido

de <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>

Gutierrez, M. (2019). *Caracterizacion del control interno de las mypes del sector servicios del Perú: Caso empresa prestadora de servicios mi valle S.A.C.-*

Cañete, 2019. Chimbote . Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21194/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_SERVICIOS_GUTIERREZ_VIZCARRA_MARIA_CRISTINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, N., & Villarreal, S. (2019). Sistema de control interno. Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/2020/Sistema-Control-interno-2020.pdf>

Kuroda, S. (2020). *Caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del peru: Caso empresa Jaedy S.A.C.-*

Chimbote,2017. Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22743/CONTR>

OL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_SERVICIOS_KUR
ODA_CALVO_SAORI_TAMIKO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

LEY 30056. (2018). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversion, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/\\$FILE/30056.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/$FILE/30056.pdf)

LEY N° 2815. (2003). Ley de promocion y formalizacion de micro y pequeñas empresas. Obtenido de Nsunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf

Ley N°30056. (2013). Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

López, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa "OB Ingenieros Contratistas S.R.L."- Chimbote, 2016*. Chimbote . Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13388/CONTROL_INTERNO_SECTOR_SERVICIO_LOPEZ_ZEGARRA_ANALI_ET_ELVINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lozano, G., & Tenorio, J. (2016). El sistema de control interno: una herramienta para perfeccionamiento de la gestion empresarial en el sector construccion. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896

Melendez, J. (2016). *Tipos de control Interno*. Obtenido de <http://exa.unne.edu.ar/informatica/sistemas.adm1/material/tema-7.pdf>

- Morales, L. (2020). *Caracterización del control interno de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa constructora Grupo Rubynelr S.A.C. Chimbote*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16907/EMPRESAS_CONSTRUCTORAS_CONTROL_INTERNO_MORALES_ROMAN_LEIDY_ESTEFANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Orellana, M. (2020). Control interno. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Palmadera, E. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa cisesa construcciones S.A.C. Chimbote, 2018*. Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14456/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_PALMADERA_CHACHAZ_EDUARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=14>
- Plataforma Web del Gobierno Peruano. (2022). Regimen Mype Tributario. Obtenido de <https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>
- Prado, E. (2018). Control interno y auditoría. Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Resolución de Contraloría, N° 320-2026-CG. (2006). Normas del control interno. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

- Reto, O. (2022). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa "Comercial Oscar S.R.L." - Sullana y propuesta de mejora, 2022.* Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31204/CONTROL_INTERNO_RETO_%20FLORES_%20OFELIA_%20REBECA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Roriguez, R., & Romero, R. (2018). *Proposición del sistema de control interno bajo NIFF para inventarios de los contratos de obra civil de la empresa CONSTRUOJAS S.A.S.* Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6317/1/2018_proposicion_actualizacion_sistema.pdf
- Salas, L. (2021). Los riesgos de las pequeñas y medianas empresas en pandemia. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/fraudes-robos-y-perdida-de-informacion-los-riesgos-de-las-pymes-en-pandemia-ncze-noticia/>
- Salazar, C. (2018). *Control y manejo de inventarios de la ferretería "San Agustín" de la ciudad de Ecuador.* Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/7932>
- Sanchez, C. (2022). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa "GIACON E.I.R.L." - Cañete y propuesta de mejora, 2020.* Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31887/CONTROL_INTERNO_SANCHEZ_CARDENAS_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Sanchez, G. (2016). Sectores productivos. Obtenido de <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>
- Sanchez, J. (2015). Empresa. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Sarmiento, M. (2018). Elementos de la economía. Obtenido de <https://fcf.unse.edu.ar/archivos/series-didacticas/SD-Elementos-de-economia-SARMIENTO-CARDONA-SANCHEZ-GARCIA.pdf>
- Significados. (2019). Que son los sectores economicos. Obtenido de <https://www.significados.com/sectores-economicos/#:~:text=Los%20sectores%20econ%C3%B3micos%20corresponden%20a,comercializaci%C3%B3n%20de%20bienes%20y%20servicios.>
- Vergara, Y. (2020). *Caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa "Inversiones y servicios Chimbote S.A.C." - Chimbote, 2022.* Chimbote . Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17367/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_VERGARA_NUNEZ_YULLIANNA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Zuñiga. (2019). *la exitosa.* Obtenido de <https://exitosanoticias.pe/v1/opinion-javier-zuniga-sector-construccion-en-el-peru/>

7.2 ANEXOS

7.2.1 Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas

Autor/a:	Editorial:
Título:	Ciudad, país:
Año:	
Resumen de contenido:	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
Numero de edición o impresión.....	
Traductor:	

AUTOR: (Apellidos, nombres)
TITULO Y
SUB TITULO:
EDICION:
LUGAR DE EDICION: (a partir de la segunda)
EDITORIAL:
AÑO DE EDICIÓN:
NUMERO DE PAGINAS:
SERIE DE COLECCIÓN Y NÚMEROS:
LOCALIZACIÓN DE OBRA:

7.2.2 Anexo 2: Cuestionario de recojo de informacion

PREGUNTAS	SI	NO
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa tiene un control interno implementado formalmente?		X
2. ¿cuenta con un código de ética formalmente aprobado?		X
3. ¿La empresa comunica sobre las acciones que se toman sobre las violaciones éticos?		X
4. ¿La empresa elabora planes de formación y capacitación del personal?		X
5. ¿La empresa cuenta con organigrama?		X
6. ¿La empresa difunde de manera oportuna la visión, misión y objetivos a los personales?		X
7. ¿La empresa cuenta con manual de organizaciones y funciones (MOF)		X
8. ¿La implementación de un sistema de control interno es importante?	X	
9. ¿Cuenta con personal con experiencia, para llevar a cabo sus funciones correctamente?		X
10. ¿La aplicación del control interno evitaría los riesgos dentro de la entidad?	X	
EVALUCION DE RIESGO		
11. ¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?	X	
12. ¿La empresa cuenta con un plan bien definido para administrar los riesgos?		X
13. ¿Los personales tienen conocimiento sobre los posibles riesgos que pueden estar expuesto la empresa?		X
14. ¿Se dispone de un procedimiento que permite corregir de inmediato los posibles riegos identificados?		X
15. ¿La empresa difunde sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		X
16. ¿Los mecanismos son provenientes identificar los riesgos internas y externas?		X
17. ¿Se identifican los aspectos negativos, que pueden afectar el desarrollo correcto de las actividades de la empresa?		X
18. ¿Existen riesgos si no se aplica un adecuado control de la empresa?	X	X
19. ¿Cuenta con plan para identificar posibles riesgos?		X
20. ¿Existe incentivo para promover cultura de riesgo?		X
ACTIVIDAD DE CONTROL		
21. ¿La empresa cuenta con planes que asegure el cumplimiento de los objetivos?		X

22. ¿Cuenta con planes sobre los procedimientos que establece las actividades de control para asegurar que se avalúe la eficiencia y eficacia operativa?		X
23. ¿Las funciones y responsabilidades de los personales se encuentran bien definidos?		X
24. ¿En la empresa se cuenta con objetivos y metas individuales de los personales?		X
25. ¿Se desarrolla controles periódicamente los resultados administrativos, financieros de la empresa?	X	
26. ¿Los personales son competentes para el desarrollo de sus actividades con responsabilidad?		X
27. ¿Se supervisa el desempeño laboral de los personales involucrados?		X
28. ¿Los personales se encuentran debidamente capacitados para desarrollar sus labores?	X	
29. ¿Se toma acciones eficientes para dar respuesta a los posibles riesgos que se identifica?		X
30. ¿Cuenta con personal responsable de los controles de los productos y a los personales?	X	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
31. ¿Existe información oportuna, precisa, completa y confiable de todos en general?		X
32. ¿Toda información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para tomar decisiones?	X	
33. ¿La información que se maneja, son fundamentales para mejorar en el desarrollo de las actividades?	X	
34. ¿Los personales tienen relación directa con el dueño de la empresa?	X	
35. ¿Se brinda información correcta a los personales en el tiempo establecido?		X
36. ¿Apoya en la implementación de sistemas que permite cumplir sus funciones adecuadamente?		X
37. ¿Existe mecanismos claros para recabar información a nivel extremo sobre las necesidades y nivel de satisfacción de los usuarios?	X	
38. ¿Son establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar oportunamente sobre los acontecimientos o posibles irregularidades?	X	
SUPERVISION Y MONITOREO		
39. ¿Existe supervisión continua por parte de la gerencia de la empresa?	X	

40. ¿Las deficiencias encontradas son comunicadas oportunamente al responsable para corrección oportuno?	X	
41. ¿Se evalúa a los personales sobre el cumplimiento con los códigos éticos de la entidad?	X	
42. ¿Se supervisa el correcto desempeño a los personales en sus respectivas áreas de trabajo?	X	
43. ¿Implementan las observaciones realizadas por las autoridades competentes a realizar controles?		X
44. ¿Evalúa constantemente a los personales sobre temas de control interno y demás relacionados?		X
45. ¿Realiza constantes supervisiones a los planes de mejoramiento de las informaciones encontrando las informaciones como retroalimentación?		X

Valido por:




 CPC. JERSON K. JARA GARCIA
 Mat. 14- 2036

7.2.3 Anexo 3: Consentimiento informado

The image shows a scanned document, likely a form for informed consent. At the top center, there is a circular logo. Below the logo, there is a title in Spanish: "DECLARACIÓN DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPAR EN UN ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN". The document contains several paragraphs of text, which are mostly illegible due to blurriness. There are several horizontal lines for writing, and the following handwritten text is visible:

- Fullo Ana Diana Rizo
- 03 de Octubre de 2020
- Signature (illegible)
- Signature (illegible)

At the bottom right, there is a handwritten mark that looks like "F-9".

7.2.4 Anexo 4: Ficha RUC

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20573266201 - CORPORACION DMD SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	CORPORACION DMD S.A.C.		
Fecha de Inscripción:	30/05/2014	Fecha de Inicio de Actividades:	01/06/2014
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. SAN MARTIN NRO. 1210 HUANUCO HUANUCO - HUANUCO - HUANUCO		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4390 - OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE CONSTRUCCIÓN		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	NINGUNO		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 13/07/2018 BOLETA PORTAL DESDE 19/04/2022		
Emisor electrónico desde:	13/07/2018		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 13/07/2018), GUIA (desde 08/09/2018), BOLETA (desde 19/04/2022)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 17/01/2023 15:14			

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA "CORPORACIÓN DMD S.A.C." – HUÁNUCO Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023.

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS



repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo