



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO
INVERSIONES BRIJAC S.A.C. – LIMA, 2021**

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

AUTORA

QUISPE AGUIRRE, MAYDA
ORCID: 0000-0002-1887-7965

ASESORA

ALCAHUAMÁN VILLANUEVA, JENY
ORCID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

AUTORA

Quispe Aguirre, Mayda

ORCID: 0000-0002-1887-7965

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

ASESORA

Alcahuamán Villanueva, Jeny

ODCID: 0000-0003-1033-6328

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

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montalvo Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Hoja de firma del jurado y asesor

Mgtr. Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Presidente

Mgtr. Montalvo Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Miembro

Mgtr. Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Miembro

Mgtr. Alcahuamán Villanueva, Jeny

ORCID: 0000-0003-1033-6328

Asesora

Agradecimiento

Le agradezco a Dios Por la vida de mis padres y por bendecir mi vida con la hermosa oportunidad de conocer y aprender cada día muchas cosas de la vida. Por ser mi guía y mi fortaleza en momentos de dificultad y debilidad. Por darme salud y conocimiento para lograr mis metas y mis objetivos.

A mis padres por darme sus apoyos incondicionalmente en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación a diario que me han permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor muy sincero de ambos. Que me han permitido seguir adelante.

Dedicatoria

A Dios por haberme permitido llegar hasta esta etapa especial de mi vida. Dándome fortaleza y valor para culminar este trabajo.

A mi meta, mi leyenda personal, a mis padres y mis profesores quienes contribuyeron para ser la persona quien soy hoy en día.

Contenido

Carátula.....	i
Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor	iv
Agradecimiento y Dedicatoria	v
Contenido.....	vii
Índice de cuadros	x
Resumen Abstract	xi
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. <i>Internacionales</i>	16
2.1.2. <i>Nacionales</i>	18
2.1.3. <i>Regionales</i>	21
2.1.4. <i>Locales</i>	25
2.2. Bases teóricas de la investigación	27
2.2.1. <i>Teorías del Control Interno</i>	28
2.2.2. <i>Teorías de las Empresas</i>	43
2.2.3. <i>Teoría de las MYPE</i>	45
2.2.4. <i>Teorías del sector comercio</i>	49
2.2.5. <i>Descripción de la empresa en estudio</i>	51
2.3. Marco conceptual	52
2.3.1. <i>Definiciones del control interno</i>	52
2.3.2. <i>Definiciones de cultura de control interno</i>	52
2.3.3. <i>Definición de empresa</i>	53
2.3.4. <i>Definiciones de microempresa</i>	53

2.3.5.	<i>Definición de pequeña empresa</i>	54
2.3.6.	<i>Definición del sector comercio</i>	54
III.	Hipótesis.....	55
IV.	Metodología	55
4.1.	Diseño de la investigación	55
4.2.	Población y Muestra.....	55
4.2.1.	<i>Población</i>	55
4.2.2.	<i>Muestra</i>	56
4.3.	Definición y operacionalización de variables	56
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	61
4.4.1.	<i>Técnicas</i>	61
4.4.2.	<i>Instrumentos</i>	61
4.5.	Plan de análisis.....	61
4.6.	Matriz de consistencia.....	62
4.7.	Principios éticos	62
V.	Resultados y análisis de resultados.....	63
5.1.	Resultados	63
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 01.....	63
	Cuadro N° 01.....	63
	Cuadro N° 02.....	67
	Cuadro N° 03.....	72
5.2.	Análisis de Resultados	78
5.2.1.	<i>Respecto al objetivo específico 1</i>	78
5.2.2.	<i>Respecto al objetivo específico 2</i>	79
5.2.3.	<i>Respecto al objetivo específico 3</i>	82
VI.	Conclusiones.....	86

6.1. Respecto al Objetivo Específico 1	86
6.2. Respecto al Objetivo Específico 2	86
6.3. Respecto al Objetivo Específico 3	87
6.4. Conclusión General.....	87
Anexos	99
Anexo 1: Matriz de consistencia	99
Anexo 2: Modelo de fichas bibliográficas	100
Anexo 3: Cuestionario.....	101
Anexo 4: Consentimiento informado	105
Anexo 5: Informe de opinión de expertos del instrumento de investigación.....	107
Anexo 6: Carta de aceptación	110
Ficha ruc.....	111

Índice de cuadros

Cuadro N° 01 Respecto al objetivo específico N° 01.....	63
Cuadro N° 02 Respecto al objetivo específico N° 02.....	67
Cuadro N° 03 Respecto al objetivo específico N° 03.....	72

Resumen

El presente trabajo de investigación está enfocado en la problemática de las Mype que actualmente se encuentran expuestas a diversos riesgos y errores por la falta de implementación del sistema de control interno. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021. Para la elaboración de este informe se utilizó la metodología cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y guía de entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario con preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 01:** Según los autores revisados de los antecedentes, los micro y pequeñas empresas no tienen implementado formalmente el sistema de control interno. **Respecto al objetivo específico 02:** Respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Inversiones Brijac S.A.C., y con los resultados obtenidos, podemos afirmar que la empresa no cuenta con el sistema de control interno. **Respecto al objetivo específico 03:** De acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, los factores relevantes se relacionan ambas en donde se afirma que las Mype no tienen implementado el sistema de control interno. **Conclusión general:** Se propone que la empresa Inversiones Brijac S.A.C., implemente un sistema de control interno. De tal manera que le permita evaluar su capacidad de desempeño en el logro de sus objetivos y metas planteadas.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeña empresa.

Abstract

This research work is focused on the problem of Mype that are currently exposed to various risks and errors due to the lack of implementation of the internal control system. Its general objective was: To identify the opportunities of Internal Control that improve the possibilities of micro and small companies in Peru: Case of Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021. For the preparation of this report, the qualitative methodology and the non-experimental, descriptive, bibliographic and case design were used, applying the techniques of the bibliographic review and interview guide, the instruments of bibliographic records and a questionnaire with closed questions; obtaining the following results: Regarding the specific objective 01: According to the reviewed authors of the background, the micro and small companies do not have formally implemented the internal control system. Regarding specific objective 02: Regarding the questionnaire made to the Manager of the company Inversiones Brijac S.A.C. and with the results obtained, we can affirm that the company does not have an internal control system. Regarding specific objective 03: According to the results obtained from specific objective 1 and specific objective 2, the relevant factors are related to both where it is stated that Mype do not have an internal control system implemented. General conclusion: it is proposed that the company Inversiones Brijac S.A.C. implement an internal control system. In such a way that it allows you to evaluate your performance capacity in achieving your objectives and goals.

Keywords: Internal control, micro and small business.

I. Introducción

La crisis sanitaria mundial, originada por la aparición del COVID 19, ha dejado a las empresas en una situación complicada y, en ocasiones, sin capacidad de respuesta adecuada y necesaria para hacer frente a este panorama de crisis global, lo que ha generado la necesidad de reinventarse. Por ello las empresas requieren, hoy más que nunca, asegurar que sus sistemas y procesos de control interno sean revisados y, de ser el caso, actualizados, a partir de los cambios que vienen atravesando los modelos de negocio de las empresas. Sobre todo, en las micro y pequeñas empresas es importante generar un sentido de urgencia para tomar las medidas necesarias e incluir procesos de control interno en sus actividades para controlar los riesgos derivados de esta pandemia, indica **(Arbieto, 2020)**.

En Latinoamérica, las Pymes han alcanzado un peso significativo; no obstante, en promedio, ellas fracasan en el corto plazo; en gran medida las causas de ello tienen un origen interno. En las Pymes existe la necesidad de implementar el control interno para minimizar los riesgos basados en problemas de manejo, desperdicios, procesos productivos, comercialización, administración de costos y por ende de la necesidad de minimizar los problemas a las cuales se enfrentan los directivos por no aplicar correctamente el control interno (o hacerlo inadecuadamente); nos menciona **(Mendoza & Bayón, 2019)**.

En las empresas de Lima Perú, se trasluce con mayor nitidez la debilidad en el manejo de diversas actividades. Tales situaciones se presentan por falta de cultura de control interno empresarial. El control interno es un apoyo instrumental para toda organización. Ya que la responsabilidad corresponde a todo componente humano de la institución, la gestión empresarial se convierte en el reflejo del monitoreo imperante.

Los supervisores de todos los niveles deben ser respaldados por controles aceptables. nos dicen **(Espinoza et al., 2021)**.

Tal es el caso de la microempresa Inversiones Brijac S.A.C., que se desenvuelve en el rubro comercio, tiene diversas dificultades, problemas, retrasos, pérdidas y está expuesta a riesgos en el desarrollo de sus actividades, como resultados de estas deficiencias presenta reclamos por parte de los clientes, retrasos en entregas de pedidos, en pagos, en emisión de comprobantes, desordenes, etc. Ya sea por la falta de falta de un manual de organización y funciones, código de ética, controles y supervisiones. Por ello es necesario la implementación del sistema de control interno, que es una herramienta importante para disminuir y evitar situaciones de dificultad, errores, pérdidas y molestias. Ayudando a las empresas a mejorar en la realización de sus actividades, cuidado de sus bienes, cumplimiento de las normas, logro de sus objetivos y la obtención de información segura.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. Lima, 2021?

para dar respuesta al enunciado, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021.

Para conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.

2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021.
3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021.

Esta investigación se justificó porque permitió identificar las oportunidades que mejoren las posibilidades en las micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa Inversiones Brijac S.A.C., en ese aspecto sirvió para que las empresas comprendan la importancia de implementar un sistema de control interno para el manejo adecuado de sus operaciones, cumplimiento de las normas y disposición de información relevante. Y de contar con ello realizar las actualizaciones correspondientes.

La metodología utilizada fue no experimental porque la información obtenida fue de lo que se encontró en el presente, descriptivo porque se limitó en la recolección de datos, bibliográfica por que se necesitó de información de los antecedentes nacionales, regionales y locales.

Como resultados, se obtiene que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no tienen implementado formalmente el sistema de control interno, por lo que se encuentran expuestos a diversos problemas, dificultades y riesgos en el desarrollo y manejo de sus gestiones. Por lo que se sugiere implementar un adecuado sistema de control interno que optimice y brinde seguridad a la empresa para el logro de sus objetivos.

En conclusión, se propone que la empresa Inversiones Brijac S.A.C., implemente un sistema basado en los componentes del control interno. De tal manera que le permita evaluar su capacidad de desempeño en el logro de sus objetivos y metas planteadas.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Los antecedentes mencionados a continuación, están relacionados a la variable de la presente investigación denominada Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Perú: Caso Inversiones Brijac S.A.C. Lima – 2021.

2.1.1. Internacionales

En este informe, se comprende por antecedentes internacionales a todos los trabajos realizados en cualquier parte del mundo, excepto en el Perú; sobre la misma variable y la unidad de análisis.

Rey & Times (2021) en su tesis titulada: Evaluación de los controles del área de facturación de la empresa Servicios Integrales Personalizados S.A.S. Siendo su objetivo general: Evaluar y dar mejoras al sistema de control en el área de facturación electrónica de la empresa Servicios Integrales S.A.S. La metodología fue con enfoque cualitativo y cuantitativo de tipo descriptivo para recopilar la información requerida. Como resultado de la investigación se logró conocer cada uno de los procesos del área de facturación y las funciones del sistema contable, determinando que la empresa no cuenta con un sistema de control interno en esta área. Se concluye en la presentación de una propuesta de mejora para el control en el área de Facturación de la empresa Servicios Integrales SAS, la cual permitirá mitigar los riesgos presentes en el interior del área de facturación de la empresa, la integración de una matriz de riesgo dentro del sistema de información, puede ayudar a mejorar las funciones internas dentro de la entidad,

con la finalidad de organizar y mejorar la exactitud en cuanto a los procesos que se emplean para la elaboración de los registros.

Ramírez & Martínez (2019) En su tesis titulado Propuesta de Implementación del Sistema de Control Interno en Cinemark Colombia S.A.S. Siendo su objetivo general: Presentar la propuesta de implementación de un sistema de Control Interno, que permita la evaluación y unificación de la información que se genera en Cinemark Colombia S.A.S., con el fin de reducir los riesgos operativos y contables, además de optimizar los procesos actuales. La metodología utilizada para desarrollar esta propuesta investigativa es el método deductivo y el instrumento con el que se evaluó esta investigación fue la encuesta, que permitió conocer los siguientes resultados: falencias a nivel general dentro de la compañía, sin embargo, uno de los mayores inconvenientes es el tema de la comunicación, lo cual señala que están fallando los controles para desarrollar de forma óptima su actividad interna. Después de obtener los resultados de la encuesta, se hace entrega formal a la Gerencia de la compañía Cinemark Colombia S.A.S, de un borrador que contiene la Propuesta de Implementación del sistema de Control interno, quedando a la espera de su revisión y posterior aprobación. La investigación concluye en que la compañía cuenta con manuales de procedimientos y políticas para cada departamento, donde cada área le da manejo de acuerdo a sus procesos, por otro lado, teniendo en cuenta las características de la empresa se determina que el modelo COSO se adecua más a la propuesta de creación de un sistema de control interno en ella.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo de investigación se comprende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados en cualquier parte del Perú, que hayan utilizado la misma variable y las mismas unidades de Análisis. Excepto a los trabajos de investigación realizados dentro de la región de Lima.

Pareja (2021) En su trabajo de investigación titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas: caso empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL – Tumbes, 2021. Siendo su objetivo general: Identificar las propuestas de mejora para el control interno de las de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso A1 Inversiones Internacionales EIRL, 2021. La metodología de la investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Se ha encontrado los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: muchas Mype no cuentan con un sistema de control interno, se basan en controles empíricos que ciertamente son controles, pero no aseguran su eficacia por cuanto no se encuentran normados ni mucho menos son monitoreados. Respecto al Objetivo Específico N° 02: A1 Inversiones Internacionales EIRL, no cuenta con un sistema de control interno y tampoco conoce que existe o que sea necesario, situación que pone en riesgo la existencia del negocio, su sostenibilidad y la posibilidad de lograr año a año sus metas, existiendo alto riesgo en el control de existencia, recursos y sobre todo en sus resultados. Respecto al Objetivo N° 3: la mayoría de las Mype, así como la empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL, no cuentan con un sistema de control interno que en un ámbito global les representa un altísimo riesgo de no continuidad en la actividad empresarial. Conclusión general: Se propone a la empresa A1

Inversiones Internacionales EIRL, establezca por lo menos algunos manuales y/o lineamientos, procedimientos, y de ser posible, implementar reglamentos orientados a identificar puntos críticos y sobre ellos implementar un primer sistema de control interno.

Delgado (2021) En su trabajo de investigación titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Electronic Store S.A.C. – Trujillo, 2021. Que tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Electronic Store S.A.C. – Trujillo, 2021. La metodología diseño de investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Se ha encontrado los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales, regionales y locales, la mayoría de las Mype del Perú no tiene implementado un buen sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 2: se propuso implementar y mejorar su sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 3: los resultados de ambos indican que no tienen implementado un manual de organizaciones y funciones, no cuenta con un buen sistema de control que se logre detectar los riesgos, dado por la falta de conocimiento y el escaso interés de capacitar e implementar políticas y procedimientos a su personal de las distintas áreas, tampoco cuenta un organigrama estructurado que indique las áreas de trabajo de cada empleado. Finalmente se concluye que en la actualidad las micro y pequeñas empresas no cuentan con un control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas carecen de formalidad, y no evalúan los riesgos asociados a cada área de trabajo.

Huamán (2021) En su tesis titulado: Propuesta de Mejora del Sistema de Control Interno en las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Inversiones Valera S.R.L. – Chachapoyas, 2021. Su objetivo general fue: Identificar las oportunidades de un sistema de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021. La Metodología de la investigación fue; de diseño no experimental - bibliográfica - documental y de caso. Los resultados indican que las Mype y la empresa Inversiones Valera S.R.L. no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente dentro de sus instalaciones. Respecto a que si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa en estudio; no coinciden, porque las empresas no aplican el control interno dentro de las organizaciones o no cuenta con uno implementado. Finalmente se concluye que las empresas Mype del Perú y la empresa en estudio, no aplican de manera correcta el control interno o no cuentan con uno implementado. La empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado, lo que implica que no se cumple con la aplicación adecuada de los componentes del control interno, mucho de esto puede ser por el desconocimiento de las oportunidades que genera su implantación, tanto en el cumplimiento de sus objetivos como en la rentabilidad económica que esta representa.

Rodríguez (2021) En su tesis titulado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Daymart S.R.L. – Trujillo, 2021. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en el área

de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Daymart S.R.L. Trujillo, 2021. Su metodología fue descriptivo, no experimental y de caso. Se ha encontrado los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico N°01: Los antecedentes determinan que las Mype no cuentan con un sistema de control interno para el área de almacén, situación que hace peligrar las posibilidades y oportunidades de continuar en el mercado. Respecto al objetivo específico N°02: Los resultados de la entrevista al gerente general de la empresa concluyen que al no existir control interno la gerencia debe promover un entorno que motive al personal al control de sus actividades y el desarrollo de valores éticos para el fomento de la eficiencia de las operaciones. Respecto al objetivo específico N°03: Permite conocer que la importancia de la implementación del control interno en el área de inventarios es de urgencia y que se asuma el compromiso de establecer los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgo. Concluyéndose que la empresa Daymart SRL, carece de un sistema de control interno, no cuenta con una estructura organizativa y manuales, inexistencia de la asignación de autoridad y responsabilidad, ni rendición de cuentas, la empresa dispone de controles débiles que se basan únicamente en tener un sistema de información y que existe responsables para el área y supervisión de la misma, pero que los resultados no son comunicados para la correspondiente mejora.

2.1.3. Regionales

En este proyecto de investigación se comprende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizado, por algún investigador

en cualquier ciudad de la Región de Lima, menos en la ciudad de Lima, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis.

Cama (2019) En su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones & ferretería Tony. E.I.R.L. – Cañete, 2018. Su objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones & ferretería Tony. E.I.R.L. – Cañete, 2018. La metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Se concluye que la empresa Inversiones & ferretería Tony E.I.R.L. y de acuerdo a lo manifestado por el representante legal mediante la aplicación de un cuestionario de 25 preguntas, se pudo lograr evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno aplicado al área de inventarios, no cuenta reglamentos internos de trabajo, ni manuales de organización y función y mucho menos ha identificado los riesgos a los que podrían estar expuestos sus inventarios. Esto no solo podría afectar al área de inventarios sino a toda la gestión empresarial, situación que es riesgoso y poco favorable debido a que no podrían alcanzar los objetivos y metas trazados. Concluyéndose que el control interno como sistema es una herramienta valiosa para la generación de reportes de información en tiempo real que permite a través de ella tomar mejores decisiones, lo cual es valioso para estar mejor informados de lo sucedió y de las tendencias a futuros sobre los inventarios a requerir, lo cual ayuda a una mejor gestión empresarial y obtener mejores resultados en beneficios de todos.

Ruíz (2021) En su trabajo de investigación titulado: Caracterización del Control Interno y el financiamiento de la Microempresa Restaurante Churrasquería Mila´S S.A.C Huacho 2021. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y el financiamiento de la microempresa Restaurante Churrasquería Mila´S S.A.C. Huacho 2021. Su metodología fue: descriptivo correlacional, con enfoque cualitativo, no experimental. Para la recolección de datos, se aplicó técnicas de análisis, indagación, tablas de frecuencias, gráficos estadísticos, tabulación de datos, la entrevista, utilizando como instrumento el cuestionario. Dando a conocer el 100% de los participantes, indican que con manual de control interno mejora el avance empresarial, con ello se estaría sugiriendo que la microempresa restaurante churrasquería Mila´S S.A.C., necesita de un documento que acredite su proyección empresarial. Esta investigación concluye que el control interno bien estructurado con un manual que brinde soporte a la empresa ayuda en la gestión diaria a mejorar la eficiencia y eficacia de calidad en las funciones administrativa, operativa y de servicio de la empresa. La empresa Churrasquería Mila´S S.A.C., con el sistema implementado considerando los componentes de control interno brinda la facilidad de identificar los riesgos y así permite maximizar los recursos, asimismo permite tener una adecuada gestión, el manual de funciones permite que la empresa no tenga pérdida de insumos, activos y otros derivados del negocio para que no afecte en la rentabilidad.

Leguía (2021) En su tesis titulado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales: caso Empresa Hermano Julca e hijos S.A.C. - Cañete, 2020. Siendo su objetivo general:

Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cualitativa y el diseño experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 01: Según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas tiene la oportunidad de recurrir al control interno de terceros. Respecto al objetivo 02, el cuestionario realizado al Gerente, decimos que la empresa cuenta con un sistema de control interno; se establece requisitos para la contratación del personal, el código de ética de la empresa, el cual ayuda para mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado. Respecto al Objetivo específico 03: Los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, los factores relevantes se relacionan ambas en donde se afirman que obtienen Control Interno. Conclusión: Se propone a la empresa que la intención de la presente será diagnosticar las mejores propuestas que brindará una correcta aplicación de los factores relevantes del Control Interno, asimismo esta implementación nos permitirá tomar buenas determinación clara y objetiva, garantizando la efectividad, eficacia y resultados de los procesos.

2.1.4. Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos realizados, por algún investigador en cualquier parte de la ciudad de Lima, sobre aspectos relacionados con mi variable y unidad de análisis.

León (2019) En su tesis titulado: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Ferreteras del Perú: Caso de la empresa Ferretería José Leal S.R.L. Lince – Lima, 2018. Siendo su objetivo general: Describir y determinar las características del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú y la empresa Ferretería José Leal S.R.L. Lince - Lima, 2018. Su metodología fue cualitativa. Para la recolección de datos se realizó un cuestionario, observación directa y las entrevistas; aplicada al gerente y al personal. encontrando los siguientes resultados. La importancia del control interno administrativo en el rubro ferretero pues permite detectar y prevenir malas prácticas, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos. El control interno en la ferretería permitió asignar y documentar en forma clara las obligaciones de todos los empleados de la empresa. Se concluye en que el control interno, contribuye al fortalecimiento de la empresa Ferretería José Leal S.R.L. – Lince - Lima, 2018. Eficacia en las actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro. Por lo que se recomienda que, dicha empresa siga aplicando el control interno de acuerdo a lo que se establece en el informe COSO. Asimismo, se debe dar capacitaciones al personal por lo menos dos veces al año,

con la finalidad de detectar los problemas que los aquejan, a fin de que pueden rendir al máximo en bien de la empresa.

Bancayán (2019) En su trabajo de investigación titulado: Propuesta de Mejora del Control Interno en la Gestión Administrativa de la MYPE sector educación caso: Universidad Santo Domingo de Guzmán SAC – Lima 2019. Su objetivo general fue: determinar si el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa además de sugerir una implementación del sistema de control que permite detectar los errores a tiempo evitando malversación de fondos. Su metodología: fue un método cualitativo, el diseño aplicado es el no experimental, de nivel descriptivo, la técnica que se utilizara es la encuesta y el instrumento de recolección de datos al personal administrativo de la empresa. Como resultado se puede decir que la empresa necesita ejecutar todas las medidas de control interno. Según los resultados, se recomendará controles internos que van a permitir disponer de funciones y mejorar el manejo de cajas chicas, entregas a rendir, así como también la ejecución inmediata de la política de cobranzas. Sus conclusiones fueron: La Universidad Santo Domingo de Guzmán no cuenta con un manual de procedimientos de control interno para cada área, los colaboradores del área desconocen sus funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica o de acuerdo a las necesidades prioritarias de la empresa.

Raymundo (2020) En su trabajo de investigación titulado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. Siendo su objetivo general: Propuestas de mejora de los factores relevantes

del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cuantitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Obteniéndose las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: De acuerdo a los autores de la investigación que hemos realizado, nacionales, regionales y locales. Se dice que todas las Mype de las empresas del Perú no cuentan con un sistema de control interno, por eso es muy importante la implementación del control interno para poder reducir los riesgos internos y externos. Respecto al objetivo específico 2: Respecto al trabajo de investigación realizado al gerente de la empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. al no contar con buenas pautas el código de ética no está funcionando como debe de ser. Por eso la motivación es uno de los factores muy importante, ya que en la evaluación de riesgo nos dice que hay objetivos dados, pero no los aplican. Respecto al objetivo específico 3: Los micros empresarios nos cuentan que al no contar con un sistema de control interno pensaron que las empresas iban en buen camino, pero se dieron cuenta de la realidad y vieron los errores, los defectos y fallas que hay en las empresas. Se concluye que es de suma importancia la implementación de un sistema de control interno para detectar los errores que hay, ya en la evaluación de riesgo nos dice que hay objetivos dados, pero no lo aplican. Así como la empresa no sabe cuándo hay un riesgo por eso al plantear los procedimientos de control los trabajadores no lo están aplicando de manera adecuada.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías del Control Interno

Vega & Ortiz (2017) nos indican que En todas las empresas y/o actividad económica, sea cual sea su tamaño el control interno considera la totalidad de los procesos, actividades y operaciones con un enfoque sistémico y participativo de todos los trabajadores. El sistema de control interno es una nueva concepción de la gestión y el control empresarial, y es por eso que debe ser conocido como un cambio en los métodos y estilos de trabajo, para garantizar la eliminación de aquellos métodos que obstaculizaban el proceso e instaurar nuevos que lo garantice, para la posteridad de la organización y la aplicación de procedimientos de trabajo y normas que garanticen un desempeño adecuado y la obtención de resultados favorables para la empresa tanto cuantitativos como cualitativos. Está formado por cinco componentes interrelacionados entre sí, en el marco de los principios básicos y las características generales: ambiente de control, gestión y prevención de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitorización.

Asimismo, **CGR (2016)** nos indica que el control interno, es un factor clave en el logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. En la vida real, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo contable. Estas decisiones varían desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta mejorar la estructura de costos y gastos de la empresa. Es por ello que se perfila un tipo de control organizacional dirigido precisamente a regular el funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollan en el día a día de una empresa, este se

conoce con el nombre de “Control Interno”. El control interno desde hace mucho tiempo ha sido reconocido como fundamental e indispensable en la actividad empresarial y en la práctica de la auditoría.

2.2.1.1. Definición de Control Interno.

El control interno, es una herramienta de gestión, que comprende en plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de procesos continuos realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. Dentro de un contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa, indica **(Meléndez, 2016)**.

Por otro lado **Pereira (2019)** nos dice que el control interno es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el en el uso de los recursos. El cumplimiento de los controles empresariales, se tiene que evidenciar, o sea, que la honradez y la transparencia en el uso de los recursos debe quedar debidamente registrada para poder ser comprobada, demostrada y en caso, auditada.

Asimismo, **Barquero (2013)** nos dice que el control interno es aquella acción que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros

contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. El control interno siempre ha existido. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones.

Por otro lado, **Estupiñán (2016)** nos dice que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- ❖ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ❖ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- ❖ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.1.2. Alcance.

El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. Es decir, ayuda a que una entidad llegue a dónde quiere ir y evite peligrosos y sorpresas en el camino. Es necesario entender que el control interno no garantiza el éxito de una empresa, tampoco asegura al 100% que la información sea confiable, indica **(Calle et al., 2020)**.

No importa si la empresa es muy pequeña o muy grande, si es una institución pública o privada. Ya que el alcance del control interno repercute en las actividades

de las organizaciones que implementan este sistema. Ayudando a prevenir riesgos, y problemas que se puedan dar en un futuro.

2.2.1.3. Importancia.

Rivera (2015) dice que el control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Todo lo anterior por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional.

Para **Ramón (2016)** El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno. Con la finalidad de logro de objetivos y prevenir dificultades y/ problemas que se puedan presentar.

2.2.1.4. Objetivos.

Según **Medianero (2021)** Los objetivos del sistema de control interno están dirigidos al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- Cuidar los recursos de la empresa, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- Velar por que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- Dan seguridad para la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
- Fijar y aplicar medidas de prevención de riesgos, para identificar y corregir errores que se presenten en la empresa y puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Avala que el sistema de control interno cuente con sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Asegurar que la entidad cuente con procesos y mecanismos de planificación del diseño y desarrollo organizacional apropiados a su naturaleza y características.

De otra manera más simplificada podemos indicar que el Control Interno se implementa con la finalidad de lograr. Una información confiable y suficiente para que ayude en la toma de decisiones a los responsables de la Gerencia y Administración. Proteger los activos de la empresa para que estos sean usados adecuadamente con eficiencia y eficacia de acuerdo a como fueron asignados, de

tal manera evitar daños, robos, fraude y negligencia por parte de los trabajadores. Evitar que surjan problemas o riesgos en las diversas operaciones realizadas dentro de la empresa. Por ultimo ayuda a que la empresa pueda cumplir con sus objetivos propuestos.

2.2.1.5. Funciones.

CGR (2016) Las funciones del control interno, van más allá de las buenas prácticas de las buenas prácticas en el área contable, financiero y administrativa. Ya que en realidad trata de un sistema que abarca todas las actividades de las empresas, sin importar el tamaño de la organización. Entre sus principales funciones destacan:

- Permite obtener información útil para la gestión y el control. Esto se puede conseguir tanto de canales técnicos como de canales informales.
- Conservar los recursos financieros, materiales y técnicos pertenecientes al patrimonio de la empresa.
- Dar seguridad y protección a todos los niveles de la estructura empresarial.
- Asegura que todas las operaciones de la empresa se lleven a cabo cumpliendo las normas, códigos y leyes aplicables.

2.2.1.6. Tipos.

Para **Estupiñán, (2016)** Los tipos control interno se encuentran dados de la siguiente manera:

Control preventivo: Este tipo de control tiene como objetivo evitar riesgos de errores y fraudes. En otras palabras, se utilizan para prevenir la ocurrencia de eventos que impacten los objetivos de la empresa y ayudar a evitar la pérdida de

activos. El primer paso para implementar controles preventivos es establecer la visión y misión de la empresa, acompañada de un código de ética, en el que se considere las normas y reglas claras de lo que la organización espera de cada uno de sus trabajadores. Existen probabilidades de que estos controles pueden fallar, por eso es necesario contar con controles de detección.

Control detectivo: Aquel control permite la identificación de errores los cuales no fueron cubiertos por los controles preventivos. Además, pueden ayudar a exponer conciliaciones bancarias, recuentos de inventario, información de activos y cumplimiento fiscal fraudulentos. La función de este control es detectar discrepancias significativas en los informes de varias áreas, lo que permite a la gerencia calcular los posibles costos y tomar acciones correctivas.

Control correctivo: Las empresas deben implementar controles correctivos para resolver los problemas que fueron detectados cuando el control preventivo falló. Se trata de dar solución o corregir a un suceso riesgoso. Cuando se detecta un error o anomalía, las actividades de control correctivo deben dar soluciones y establecer nuevas medidas para prevenir errores. La acción correctiva consiste en establecer un monitoreo continuo de las áreas afectadas, para evitar que el mismo problema ocurra nuevamente.

2.2.1.7. Fases del control interno.

Urbizagástegui & Asociados S. Civil de R.L. (2021) Las fases del control interno comprende:

- a) **Planificación:** Esta fase tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su Sistema de Control Interno; se considera la importancia de establecer el compromiso

de todos los niveles organizacionales de la entidad mediante un compromiso formal y por escrito del Titular y la Alta Dirección con el proceso de implementación del SCI y la constitución de un Comité de Control Interno responsable del mismo. Entre las acciones a seguir, está la elaboración de un Diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo. Este último comprende las acciones apropiadas que deben seguirse para la implementación del SCI que asegure razonablemente su efectivo funcionamiento.

- b) Ejecución: La importancia de esta fase radica en la implementación de cada una de las acciones definidas en el plan de trabajo para el cierre de brechas. En la etapa de Cierre de Brechas se ejecutan las acciones para cerrar las brechas identificadas como resultado del diagnóstico del SCI, para lo cual el Equipo de Trabajo Operativo toma en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la fase de planificación.
- c) Fase de evaluación: Reportes de Evaluación y Mejora Continua. Siguiendo con el modelo secuencial de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a las fases de planificación y ejecución. Este proceso de evaluación es efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que, como producto de esta evaluación, se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se toman medidas que

modifican los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo proyectado.

2.2.1.8. Componentes.

Los componentes del control interno se hacen constar en 5 elementos muy importantes, las cuales se mencionan a continuación:

2.2.1.8.1. *Ambiente de Control.*

Estupiñán (2016) Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez para la realización de los propios objetivos de control e incide en la manera como:

- ✓ Se estructuran las actividades del negocio.
- ✓ Se asigna autoridad y responsabilidad.
- ✓ Se organiza y desarrolla la gente.
- ✓ Se comparten y comunican los valores y creencias.
- ✓ El personal, toma conciencia de la importancia del control.

Por otro lado, **Meléndez (2016)** indica que el ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrollará el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el Tone at the Top, con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la

organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

Por otro lado, **Calle (2020)** indica que el ambiente de control es el primer componente que constituye la base firme de la estructura del control interno de una empresa. Existen varios elementos que debe tener un ambiente de control interno entre ellas tenemos:

- a. La filosofía de administración: hace referencia a la existencia de asignación de responsabilidades, que faciliten el cumplimiento de los objetivos y de la misión de la empresa. Así mismo a la prioridad que se tiene en la gestión de riesgos.
- b. Apetito de riesgo: se refiere a la empresa si está dispuesto a asumir riesgos, con la finalidad de lograr sus objetivos.
- c. Directorio: debe estar conformado por gente comprometida y con experiencia para tomar decisiones pertinentes.
- d. Integridad y valores éticos: una estructura organizacional sólida y una adecuada asignación de funciones.

2.2.1.8.1.1. Documentos de control

- **Código de ética:** es uno de los instrumentos que puede utilizar la empresa para expresar y recopilar el racimo de valores, principios y normas éticas que la organización ha hecho propios. Como forma de ponerlos en práctica, en los Códigos suelen formularse por separado aquellos imperativos conductuales considerados obligatorios, de los óptimos, deseables o prohibidos, indica (**CERES, 2010**).
- **Estructura orgánica:** conocido también como el organigrama, viene a ser una representación gráfica de la estructura orgánica de una organización en la que se muestra sus áreas, los responsables, nivel jerárquico, canales formales de comunicación, líneas de autoridad, supervisión y asesoría, propone (**Bastidas, 2018**).

2.2.1.8.2. Evaluación de Riesgos.

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento; establece (**Estupiñán, 2016**).

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos.

La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La gerencia debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la gerencia debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la gerencia considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo; indica **(Meléndez, 2016)**.

La evaluación de riesgos consiste en la identificación de puntos claves en los procesos de la compañía en los que es fundamental llevar a cabo un control exhaustivo. Aquí el oficial de cumplimiento debe preguntarse qué es lo que está saliendo mal para completar un análisis formal de la evaluación de riesgo, además, debe examinar en detalle las diferentes fases del negocio. Esto se puede hacer a través de diagramas de flujo y de la descripción minuciosa, uno a uno, de los procesos de la empresa; establece **(Calle, 2020)**.

2.2.1.8.3. *Actividades de Control.*

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las

actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la gerencia debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias; menciona **(Meléndez, 2016)**.

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistema y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características, pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operaciones, generales o específicas, preventivas o directivas. Este componente es importante no sólo porque en si mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos; establece **(Estupiñán, 2016)**.

2.2.1.8.4. Información y Comunicación.

La información y la comunicación forman parte de las características del control interno de una empresa. Ambos conceptos aluden al proceso de recopilar y distribuir información relacionada con los mecanismos de control a través de todas las dependencias de la entidad. Este proceso se hace efectivo cuando incluye sistemas de información que transmiten a cada funcionario las nociones básicas del manejo interno de los proyectos y de los procesos. La información y

comunicación comprende los manuales, el entrenamiento grupal, las campañas de divulgación y todas las maneras de difundir las actividades de control dentro de la compañía; nos dice (**Calle, 2020**).

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control. Así mismo, debe contarse con los medios para comunicar información relevante hacia mandos superiores, así como entidades externas. La información generada internamente así como externa, es parte esencial de la toma de decisiones así como el seguimiento de las operaciones. A todos los niveles de la organización debe existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos más relevantes del sistema de control, la información indispensable para gerentes. Los canales de comunicación externa son el medio por el cual se obtiene o proporciona información relativa a clientes, proveedores y otros; establece (**Estupiñán, 2016**).

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La

dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos; indica (Meléndez, 2016).

2.2.1.8.5. *Supervisión y Monitoreo.*

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las

acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige; establece **(Estupiñán, 2016)**.

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la gerencia; nos dice **(Meléndez, 2016)**.

Monitoreo: Otro de los componentes del control interno de una empresa es el monitoreo, que se refiere al mecanismo de auditoría por medio del cual se detectan fallas, se comprueba que los sistemas de control interno estén efectivamente diseñados y que continúen operando de manera adecuada. Un monitoreo apropiado pone a prueba las actividades y los procesos de control existentes para hacerles seguimiento a los cambios del negocio. El monitoreo implica también contar con un proceso para comunicar de manera oportuna cuáles controles no están siendo efectivos. De esta manera los miembros de la compañía pueden entender a tiempo cuándo se debe cambiar el rumbo; hace referencia **(Calle, 2020)**

2.2.2. Teorías de las Empresas

Salas (2014) define a la empresa como una colectividad integrada por uno o varios grupos sociales que unen sus recursos (producción, tierra, mano de obra,

tecnología y capital), en una base común para producir bienes o servicios, mediante un orden normativo, organizado y bien administrado, señalando rangos de autoridad, sistemas de planeación, comunicación, información y control coordinados, con eficiencia, modernidad, productividad, con una existencia relativamente continua en un medio y cuyas actividades se encuentran encaminadas hacia el logro de un fin o misión determinada.

Por otro lado **García & Taboada (2012)** Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.

2.2.2.1. Clasificación de la empresa según su tamaño.

Trigoso (2019) propone la siguiente clasificación de las empresas según su tamaño:

- a. **Grandes Empresas:** Las grandes empresas se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales. La venta anual debe superar los 2300 UIT.
- b. **Medianas Empresas:** Se trata de un tipo de empresa que tiene una mayor estructura a partir de departamentos diferenciados. Tanto las pequeñas

como las medianas empresas tienen mucha fuerza en la economía. El número de personal en las medianas empresas se encuentra entre los 50 y 250 profesionales. Ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

- c. Pequeñas Empresas: Las pequeñas empresas son entidades independientes, en muchos casos son negocios familiares creadas para ser rentables. El número de personal en las pequeñas empresas se encuentra entre los 11 y 49 profesionales y sus ventas anuales deben ser superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 unidades impositivas tributarias (UIT).
- d. Microempresas: Se trata de un micronegocio que puede ser administrado por un único profesional. Pese a que su nivel de facturación sea menor que el de otro tipo de negocios, conviene puntualizar que este tipo de proyectos tienen una gran influencia en la economía social al ser un medio de vida para los profesionales. El número de personal en las micro-empresas se encuentra entre los 1 y 10 profesionales. Ventas anuales hasta 150 UIT (unidad impositiva tributaria).

2.2.3. Teoría de las MYPE

LEY N°28015 (2013) La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Aunque tienen características y tamaños diferentes, la micro empresa y la pequeña empresa se rigen en el Perú por la Ley MYPE (Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa).

Gob.pe (2021) Indica que las micro y pequeñas empresas es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. El cual se rige mediante la ley N° 28015.

2.2.3.1.Importancia.

Las Mype, en nuestro país son importantes por diversos aspectos en la que el principal es que brindan empleo a casi el 80 % de la población, por lo que es importante que estas tengan un régimen especial tal como lo plantea la propuesta legislativa, logrando así aumentar la cantidad de las mismas en el territorio peruano. Para el Perú, la Micro y Pequeña Empresa (MYPE) juega un rol importante en la economía del país, ya que en la actualidad generan un gran porcentaje del Producto Bruto Interno (PBI) peruano, nos dice (**Canepa, 2022**).

Las micro y pequeñas empresas en Perú son componente muy importante del motor de nuestra economía. A nivel nacional, las MYPE brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan cerca del 40% del Producto Bruto Interno (PBI). Es indudable que las MYPE abarcan varios aspectos importantes de la economía de nuestro país, entre los más importantes cabe mencionar su contribución a la generación de empleo, que si bien es cierto muchas veces no lo genera en condiciones adecuadas de realización personal, contribuye de forma creciente en aliviar el alto índice de desempleo que sufre nuestro país, nos menciona (**Sánchez, 2012**).

2.2.3.2. Características.

Ley 30056, (2013) indica que las micro y pequeñas empresas presenta la siguiente características:

- ❖ La microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.
- ❖ La pequeña empresa: ventas anuales a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta un máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.

Paz (2019) Nos muestra otros aspectos en la característica de las Mype, los cuales se muestran a continuación:

- Son de espíritu emprendedor. Su administración es independiente y generalmente son dirigidas y operadas por sus propios dueños.
- Son generadoras de empleo. Emplean a un gran número de personas son también llamadas el motor de la economía; ello se debe a que son responsables del empleo del 90% de la población económicamente activa del sector privado.
- Quieren mayor acceso al crédito. Tienen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su informalidad.
- Tienen confianza en el futuro. Ya que planean incrementar sus ventas en porcentajes significativas,

2.2.3.3. Clasificación.

Gob.pe (2021) en esta guía podemos distinguir que las Mype se clasifican de la siguiente manera:

1. Una microempresa es un pequeño negocio que por lo general pertenece a una sola persona con un sistema de producción muy sencillo o artesanal. En términos generales se cataloga como microempresa aquellas cuyos ingresos anuales son hasta un máximo de 150 UIT.
2. Pequeña empresa clasificación de dichas empresas, generalmente se clasifica porque sus ventas anuales son superiores a las 150 UIT, hasta un máximo de 1700 UIT. Además, las pequeñas empresas poseen una estructura patrimonial, administrativa y financiera mayor que las microempresas.
3. Mediana empresa: Finalmente, la mediana empresa se diferencia por tener ventas anuales mayores a 1,700 UIT y menores a 2,300 UIT. Dado que operan con un mayor número de trabajadores, se puede decir que se trata de un modelo de empresa mucho más complejo, en el que se requiere un nivel de organización más sofisticado.

2.2.3.4. Régimen Mype tributario.

Podrán acogerse a este régimen laboral las MYPE que se inscriban en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE). También podrán acogerse a este régimen las juntas o asociaciones o agrupaciones de propietarios o inquilinos en régimen de propiedad horizontal o condominio habitacional, así como las asociaciones o agrupaciones de vecinos, respecto de los trabajadores que les prestan servicios en común de vigilancia, limpieza, reparación, mantenimiento y similares, siempre y cuando no excedan de 10 trabajadores se establece en (Gob.pe, 2021).

Emprender Sunat (2021) indica que el Régimen MYPE tributario fue especialmente creado para las micro y pequeñas empresas para promover su crecimiento y brindar las condiciones más simples para cumplir con sus obligaciones tributarias. Si te encuentras en este Régimen puedes emitir los siguientes comprobantes de pago:

- Facturas electrónicas
- Boletas de Venta electrónicos, para usuarios finales
- Tickets es el comprobante de pago para tus clientes (consumidores o usuarios finales) que se emite a través de máquinas registradoras.
- Guías de Remisión: Son documentos que sirven para sustentar el traslado de bienes.
- Notas de Débito: Son documentos que modifican un comprobante de pago incrementando su monto
- Notas de Crédito: Son documentos que modifican un comprobante de pago disminuyendo su monto.

2.2.4. Teorías del sector comercio.

Para **Riquelme (2018)** El sector comercio hace referencia a una empresa o una organización dedicada a actividades con fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de algún bien o servicio en el mercado. Una empresa comercial es aquella que se encarga de adquirir: materias primas (recursos o materiales para ser procesados y convertidos en bienes), bienes intermedios (que aún requieren uno o varios procesos antes de ser acto para el consumo), bienes terminados (listos para el consumo), bienes de capital (equipos pesado como

maquinaria pesada, carretillas elevadoras, generadores o vehículos) para luego venderlas a otras empresas o a los consumidores finales.

Salas (2016) nos dice que el sector comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio de mercancías entre diversas personas o naciones. Incluye comercio al por mayor o menor. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos, este se desarrolla en un ámbito de ferias, muestras y mercados, cuya actividad tiende a exhibir el producto terminado y a favorecer su difusión y venta, lo que conocemos como comercialización.

ComexPerú (2021) El sector comercio sigue siendo un mercado atractivo para los inversionistas y prueba de ello son los nuevos proyectos de centros comerciales que se encuentran previstos para este y los años siguientes. Sin embargo, si nuestra economía no crece a tasas óptimas y mantiene rezagos en materia de competitividad, no podemos pedir que el sector comercio mantenga el dinamismo de periodos pasados ni que contribuya con todo su potencial al crecimiento de la economía.

2.2.4.1. Características

Las principales características que tienen las empresas del sector comercial son las siguientes:

- Estas empresas no fabrican los productos terminados, ni extraen las materias primas.
- Las empresas de este sector funcionan como intermediarias entre las empresas industriales y el consumidor final.
- Son considerados como un factor que impulsa al desarrollo del país.

2.2.4.2. Clasificación.

Editorial Grudemi (2022) Las empresas del sector comercio se clasifican en empresas que venden al por mayor, las empresas minoristas y las empresas comisionistas.

- El comercio al por mayor: comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra – venta (sin transformación) de bienes de consumo intermedio, materias primas y suministros utilizados en la producción de bienes y servicios, así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de ese proceso (la compra o la venta). Estas empresas venden mercadería en gran escala, adquiere grandes existencias y las vende en los mercados minoristas.
- El comercio al por menor: comprende la reventa (compra y venta sin transformación) de mercancías o productos, destinados para consumo o uso personal (consumidor final), realiza ventas en pequeñas escalas. En este rubro se encuentran las empresas que se forman con una tienda o almacén y que lleva a cabo el proceso de venta. Se valen de un sistema de suministro directo.
- Las empresas comisionistas: estas empresas o personas jurídicas son las que no compran productos, sino que los comercializan sobre el inventario de otras. Sus ganancias provienen de un porcentaje de comisión por ventas cerradas.

2.2.5. Descripción de la empresa en estudio

La empresa en estudio con razón social INVERSIONES BRIJAC S.A.C. con RUC: 20605867392, con dirección fiscal AV. CAJAMARQUILLA LOTE

10D ASC. DIGNIDAD NACIONAL AV. LA TORRE CON AV. CAJAMARQUILLA. LURIGANCHO – LIMA – LIMA, siendo su actividad comercial VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONTRUCCIÓN Y ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, inició sus actividades el 05 de febrero del 2020, la gerencia general está a cargo de VILA GUTIERREZ ÁNGEL VICENCIO, con DNI 10770805, domiciliado en AV. CAJAMARQUILLA MZ. H LT. 9 SUB. LOTE 03.

Misión: Somos una empresa dedicada a la venta de productos al rubro de construcción, ofrecemos a nuestros clientes un producto de alta calidad y de valor agregado, implementando las mejores prácticas de manejo forestal y promoviendo, a la vez, un clima empresarial en el cual se den condiciones óptimas de trabajo.

Visión: Ser un socio estratégico para nuestros clientes, generando oportunidades de desarrollo tanto para ellos como para nosotros. Además de incursionar en grandes mercados de este rubro, para ser uno de los proveedores principales para todos nuestros clientes del cono este de Lima.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. *Definiciones del control interno*

Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento, indica (**COSO II, 2013**).

2.3.2. *Definiciones de cultura de control interno*

Es la capacidad que tiene la organización para cumplir de forma adecuada con los parámetros establecidos y aprobados por la administración y la gerencia,

bien sea por la naturaleza del negocio, la misma entidad o las regulaciones legales vigentes. El control interno generalmente está asociado a un área dentro de la estructura que se encarga de la verificación del cumplimiento de los parámetros establecidos por la entidad, según **(Santacana, 2021)**.

Una empresa tiene cultura de control interno, cuando estas se encuentran en las condiciones óptimas y necesarias para fomentar la implementación y ejecución de un sistema de control interno. Así mismo el compromiso de cada uno de los miembros de la organización a fin de asegurar que tales actividades de control se cumplan de manera efectiva y eficiente, nos menciona **(Urdaneta, 2015)**.

La cultura de control interno es un conjunto de valores, costumbres, procedimientos y pautas de comportamiento utilizados en las entidades privadas y públicas. Si las personas están convencidas de la importancia del control interno en la organización y conocen los beneficios económicos, reputacionales y personales que éste trae, y además encuentran un entorno adecuado para su implementación, tenga por seguro que su empresa contará con un sistema de control interno robusto y sostenible, **(Bonilla, 2019)**.

2.3.3. Definición de empresa

Una empresa es una organización dedicada a actividades de comercio y prestación de servicios con fines lucrativos. Para ello debe contar con recursos humanos, materiales, financieros y tecnología, menciona **(Antón, 2011)**.

2.3.4. Definiciones de microempresa

La microempresa es una actividad económica de tamaño pequeño determinado por las leyes de cada país. El tamaño se define por

la cantidad de empleados y / o determinado por el volumen de ventas. Las microempresas en Perú se definen por la cantidad de trabajadores de hasta 10 trabajadores y un límite de nivel de ventas brutas anuales de hasta 150 UIT (Unidad Impositiva Tributaria), nos dice (**Carrasco, 2020**).

2.3.5. Definición de pequeña empresa

Thompson (2015) La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, son aquellas que suelen dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

2.3.6. Definición del sector comercio

Es una actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o servicios que se afectan a través de un mercader o comerciante que es una persona física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual, indica (**Editorial Grudemi, 2022**).

Una empresa comercial es una sociedad mercantil que se dedica a comprar bienes para luego venderlos sin transformarlos. A diferencia de otro tipo de empresas, la empresa comercial no transforma los bienes comprados. En este sentido, los bienes comprados pueden ser de diferente naturaleza. Pueden ser materias primas, bienes semiterminados o bienes terminados, (**López, 2020**).

III. Hipótesis

La presente investigación no aplica hipótesis. Por ser un estudio de tipo cualitativo. En la investigación cualitativa puede prescindirse del planteamiento de la hipótesis porque no se hacen suposiciones previas, se busca indagar desde lo subjetivo la interpretación de las personas acerca de los fenómenos de la realidad que se investigan y por tanto no hay mediciones posibles. Sí puede ser usada como una orientación general para reforzar la dirección que tiene que seguir la investigación, pero no es una obligación metodológica usarla menciona (**Amaiquema et al., 2019**).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental - descriptivo - bibliográfico y de caso. La investigación se realizó mediante el método cualitativo. Fue no experimental porque no se manipulo la variable y las unidades de análisis. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los factores relevantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Fue bibliográfica porque para obtener los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Fue documental porque la investigación utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente fue de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación de campo.

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población

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

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Inversiones Brijac S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variable	Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	<p>Pereira (2019) El control interno es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos, el cumplimiento de los controles empresariales y el logro de los objetivos.</p>	Componentes de Control Interno	Ambiente de Control	¿La empresa cuenta con un manual de funciones que detalle la labor de cada área? SI () NO()
				¿Realiza actividades que fomenten la integridad de su personal y que favorecen el clima laboral? SI () NO()
				¿Cuenta con un código de ética aprobado por la empresa? SI () NO()
				¿Considera usted que el control interno permite evaluar el desempeño de la empresa? SI () NO()

				<p>¿Los objetivos y metas de la empresa son difundidos entre su personal?</p> <p>SI () NO ()</p>
				<p>¿Cree usted, que una evaluación de riesgo ayuda a la gerencia a prevenirlos y tomar decisiones adecuadas?</p> <p>SI () NO ()</p>
			Evaluación de Riesgo	<p>¿La empresa sabe qué medidas o acciones tendrá que utilizar para hacer frente a un riesgo identificado?</p> <p>SI () NO ()</p>
				<p>¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de las diferentes áreas de la empresa?</p> <p>SI () NO ()</p>
			Actividades de Control	<p>¿Las actividades que la empresa realiza son</p>

				<p>ejecutadas siguiendo un proceso de control?</p> <p>SI () NO ()</p>
				<p>¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?</p> <p>SI () NO ()</p>
				<p>¿Se ha realizado actualizaciones de control para hacer frente a los constantes cambios a los cuales está expuesto la empresa?</p> <p>SI () NO ()</p>
				<p>¿Las transacciones realizadas en la empresa son registradas diariamente?</p> <p>SI () NO ()</p>
			<p>Información y Comunicación</p>	<p>¿Considera usted que los mecanismos de comunicación e información</p>

				<p>son necesarios para su empresa?</p> <p>SI () NO()</p>
				<p>¿Existe suficiente y oportuna comunicación entre las diversas áreas de la empresa?</p> <p>SI () NO()</p>
				<p>¿Se brinda información suficiente a los colaboradores de la empresa para el correcto desempeño de sus actividades?</p> <p>SI () NO()</p>
				<p>¿Se establecen medidas para una buena comunicación con los clientes y proveedores?</p> <p>SI () NO()</p>
				<p>¿Se ha establecido canales de comunicación para que los trabajadores de la empresa, comuniquen inmediatamente sobre irregularidades y problemas</p>

				<p>que puedan estar ocurriendo en la empresa?</p> <p>SI () NO()</p>
			<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>¿La empresa realiza supervisiones permanentemente para detectar a tiempo las deficiencias que puedan presentarse en el desarrollo de sus actividades?</p> <p>SI () NO()</p>
				<p>¿Los problemas y deficiencias detectados son comunicados de manera oportuna?</p> <p>SI () NO()</p>
				<p>¿La administración de documentos e información se encuentran almacenados en archivos electrónicos seguros?</p> <p>SI () NO()</p>

				¿Se verifica constantemente que los colaboradores de la empresa cumplan adecuadamente el código de conducta de la empresa? SI () NO ()
--	--	--	--	--

Fuente: elaboración propia en base al cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para la recolección de la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, guía de entrevista y explicación de oportunidades.

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información para lograr los resultados se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02.

4.5. Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 01, se utilizó la revisión bibliográfica y el uso de internet, luego se hizo un análisis de acuerdo a los antecedentes correspondientes al nivel nacional, regional y local. Para lograr los resultados del objetivo específico 02, se aplicó un cuestionario de preguntas de control interno al gerente general de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. Para alcanzar el objetivo específico 03, se realizó un análisis de relación y se describió

las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Inversiones Brijac S.A.C., mediante los resultados encontrados.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios éticos

La presente investigación se basará en los principios de ética que rigen la investigación en la ULADECH católica los cuales se mencionan a continuación:

- Protección a las personas. En el desarrollo de toda investigación se considera a la persona como un fin, por ello se debe tener un grado de protección a las personas determinando el riesgo y el beneficio.
- Beneficencia y no maleficencia. Este principio se encarga de asegurar el bienestar del elemento utilizado en la investigación, de tal manera que disminuye cualquier daño que se puede ocasionar.
- Libre participación y derecho a estar informado. Toda persona que participe en el desarrollo de la investigación, deberá ser informados adecuadamente sobre el proceso de participación y por ende podrán elegir si participan o no en ella.
- Justicia. Este principio indica que el investigador debe actuar razonablemente y que su investigación no debe conducir o dar lugar a las prácticas injustas, este debe proteger al elemento que participa en su investigación.
- Integridad científica. Este principio ayuda a identificar, evaluar y declarar daños y riesgos y beneficios que involucren a los participantes de la investigación. Va de la mano con las normas deontológicas.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 01: Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.

Cuadro N° 01

Resultados de los antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTOR	RESULTADOS	OPORTUNIDADES DEBILIDADES
Ambiente de Control	Huamán (2021), Cama (2019), Leguía (2021), Ruíz (2021), Raymundo (2020), Rodríguez (2021), Pareja (2021) y Bancayán (2019)	Los autores mencionados nos indican que las empresas en estudio no cuentan con un sistema de control interno implementado, por lo tanto carecen de la existencia de una manual de funciones, organigrama jerárquico, reglamento interno, código de ética y herramientas para medición de logros y objetivos.	La implementación de un manual de control interno adecuado en las empresas, facilita el desarrollo de sus actividades, a cumplir con sus objetivos establecidos, a que los trabajadores puedan desempeñarse con respeto e integridad y conocer sus funciones de manera correcta.

<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Rodríguez (2021), Huamán (2021), Raymundo (2020), Pareja (2021), Delgado (2021) y León (2019)</p>	<p>Los autores mencionados nos afirman que las empresas no realizan evaluación de riesgos ni cuentan con un plan de acciones para minimizar ni afrontar riesgos, lo cual afecta negativamente a toda la empresa, ya que no permite visualizar eventos negativos que se puedan presentar y perjudicar a la empresa.</p>	<p>Las empresas están expuestas a múltiples riesgos. Por ello es sumamente necesario que las empresas realicen la evaluación de riesgos, que les permita identificar de manera oportuna los riesgos que a la larga puedan presentarse y por lo tanto perjudicar a la empresa.</p>
<p>Actividades de Control</p>	<p>Rodríguez (2021), Cama (2019), Delgado (2021), Leguía (2021), Pareja (2021) y Bancayán (2019)</p>	<p>Los autores mencionados indican que las empresas realizan controles en diversas áreas de las empresas, dando énfasis en el control de inventarios, registro de operaciones, control de los activos, emisión de comprobantes de pago y custodia de la</p>	<p>Las empresas deben actualizar permanentemente sus controles para hacer frente a los cambios que se viven en la actualidad. Así enfrentarse a riesgos mínimos que se puedan presentar por lo tanto lograr el cumplimiento</p>

		<p>información que son guardados cuidadosamente en diversos archivos electrónicos seguros. Las responsabilidades de los encargados se distribuyen adecuadamente sin que estas recaigan solo sobre una persona.</p>	<p>de objetivos. Toda información importante de la empresa debe ser archivada en un software seguro, que permita contar con esa información de manera segura y en el momento oportuno.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Huamán (2021), Cama (2019), Pareja 2021 y Bancayán (2019)</p>	<p>Los autores mencionados nos dicen que las empresas en estudio, no tienen implementado un mecanismo que permita y facilite una información y comunicación adecuada, las empresas no realizan reuniones donde el personal pueda participar e intercambiar información, no cuentan con mecanismos de</p>	<p>Es importante que las empresas cuenten con políticas y procedimientos que garantice una buena comunicación, tanto interna (uso de revistas, folletos y periódicos murales) y externa (página web). para que los trabajadores, clientes y proveedores puedan estar informados de los sucesos de la empresa.</p>

		comunicación con clientes ni proveedores.	
Supervisión y Monitoreo	Rodríguez (2021), León (2019), Pareja (2021), Huamán, (2021), Leguía (2021) y Bancayán (2019)	Los autores mencionados nos dicen que las empresas en estudio no realizan supervisión ni monitoreo de manera constante, no se revisan si los procedimientos están siendo cumplidos adecuadamente. No cuentan con mecanismos de autoevaluación solo cuando es necesario ya sea para controlar el ingreso de mercaderías.	Es muy importante que las empresas supervisen y monitoreen constantemente todas las actividades realizadas en la empresa, ya que de ello depende identificar dificultades y problemas que se estén suscitando de manera oportuna y hacerlos frente tomando decisiones adecuadas. Los trabajadores de la empresa, deben contar con registros de deficiencias para reportarlos inmediatamente.

Fuente: elaboración propia del investigador teniendo en cuenta los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02: Describir las oportunidades del Control Interno mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. – Lima 2021.

Cuadro N° 02

Resultados del cuestionario

ÍTEMS DE LOS FACTORES RELEVANTES	SI	NO	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
¿La empresa INVERSIONES BRIJAC S.A.C. tiene implementado un sistema de control interno de manera formal?		X	La empresa debería de implementar el Sistema de Control Interno de manera formal, ya que esto le permitiría el logro de sus objetivos, minimizar riesgos, evitar pérdidas, contar con información relevante en el momento oportuno, eficiencia y efectividad en la realización de sus actividades y uso de los recursos. De tal manera que brinde seguridad a la gerencia en la toma de decisiones y confiabilidad a los clientes y proveedores.
1. AMBIENTE DE CONTROL			

1.1.¿La empresa cuenta con un manual de funciones que detalle la labor de cada área?		×	La empresa Inversiones Brijac S.A.C., debería de contar con un manual de organización y funciones para una correcta asignación de responsabilidades y que cada colaborador de la empresa conozca el desarrollo de sus actividades de esa manera evitar errores en el proceso de cumplimiento de sus funciones. Además es necesario contar con un código de ética que regule el comportamiento de cada trabajador, de esa manera laborar con profesionalismo y armonía mejorando día a día las diversas funciones de la empresa.
1.2.¿Realiza actividades que fomenten la integridad de su personal y que favorecen el clima laboral?	×		
1.3.¿Cuenta con un código de ética aprobado por la empresa?		×	
1.4.¿Considera usted que el control interno permite evaluar el desempeño de la empresa?	×		
2. EVALUACIÓN DE RIESGO			
2.1. ¿Los objetivos y metas de la empresa son difundidos entre su personal?	×		La empresa Inversiones Brijac S.A.C., si difunde sus objetivos entre su personal. Además, considera que una evaluación de riesgo permite prevenirlos ya sea
2.2.¿Cree usted, que una evaluación de riesgo ayuda a la gerencia a	×		

prevenirlos y tomar decisiones adecuadas?			haciendo uso de diversas medidas o acciones, de tal manera permita tomar decisiones adecuadas a la gerencia. La empresa brinda capacitaciones a su personal para que ellos sepan cómo actuar frente a un riesgo identificado.
2.3.¿La empresa sabe qué medidas o acciones tendrá que utilizar para hacer frente a un riesgo identificado?	×		
2.4.¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de las diferentes áreas de la empresa?	×		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1. Las actividades que la empresa realiza son ejecutados siguiendo un proceso de control?	×		La empresa Inversiones Brijac S.A.C., realiza procesos sencillos de control en el desarrollo de sus actividades, ya sean el control de inventarios, reportes del personal y registro de operaciones. Así mismo el acceso y la administración de información lo realiza un personal con experiencia. Respecto a los cambios constantes, la empresa ha
3.2.¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	×		
3.3. ¿Se ha realizado actualizaciones de control para hacer frente a los constantes cambios a los cuales está expuesto la empresa?	×		

3.4.¿ Las transacciones realizadas en la empresa son registradas diariamente?		X	realizado actualizaciones para evitar dificultades a las cuales está expuesto. La empresa no realiza un control diario de sus operaciones realizadas.
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1. Considera usted que los mecanismos de comunicación e información son necesarios para su empresa?	X		La empresa Inversiones Brijac S.A.C., tiene correctamente establecido canales de comunicación que permite su personal tengan una comunicación e información precisas y oportuna.
4.2. ¿ Existe suficiente y oportuna comunicación entre las diversas áreas de la empresa?	X		Así mismo los trabajadores de la empresa reciben toda la información necesaria para su correcto desempeño y dar aviso
4.3. ¿ Se brinda información suficiente a los colaboradores de la empresa para el correcto desempeño de sus actividades?	X		inmediatamente a la administración sobre irregularidades o problemas que puedan estar ocurriendo. La empresa se preocupa por mantener una buena comunicación con sus clientes y proveedores.
4.4. ¿Se establecen medidas para una buena comunicación e información con los clientes y proveedores?	X		
4.5. ¿Se ha establecido canales de comunicación para que los trabajadores de la empresa, comuniquen inmediatamente sobre	X		

irregularidades y problemas que puedan estar ocurriendo en la empresa?			
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1. ¿La empresa realiza supervisiones permanentemente para detectar a tiempo las deficiencias que puedan presentarse en el desarrollo de sus actividades?		×	La empresa Inversiones Brijac S.A.C., no realiza supervisiones de manera constante para detectar las deficiencias que puedan ocurrir en la empresa, ya que no cuentan con un encargado específicamente para ello. La empresa si exige que los problemas y deficiencias detectados sean comunicados inmediatamente. Además, tiene custodiado de manera segura la documentación e información importante.
5.2. ¿Los problemas y deficiencias detectados son comunicados de manera oportuna?	×		
5.3. ¿La administración de documentos e información se encuentran almacenados en archivos electrónicos seguros?	×		
5.4. ¿Se verifica constantemente que los colaboradores de la empresa cumplan adecuadamente el código de conducta de la empresa?		×	

Fuente: elaboración propia del investigador en base al cuestionario aplicado al Gerente General de la Empresa Inversiones Brijac S.A.C.

5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03: Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. – Lima 2021.

Cuadro N° 03

Resultados de los objetivos específicos N° 01 Y 02

Factores Relevantes	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Específico N° 01	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Específico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	Las micro y pequeñas empresas del Perú, no tienen implementado un sistema de control interno adecuado en ellas, el cual le permita facilitar el desarrollo de sus actividades, el cumplimiento de sus objetivos establecidos, el compromiso de sus trabajadores los cuales puedan desempeñarse con respeto e integridad asumiendo sus funciones de manera correcta.	La empresa Inversiones Brijac S.A.C., carece del sistema de control interno y por ello el gerente refiere que debería implementarse este sistema que le permita contar con un manual de organización y funciones para una correcta asignación de responsabilidades y que cada colaborador de la empresa conozca el desarrollo de sus actividades y evitar	La implementación de un sistema de control interno en las empresas va a fortalecer sus diversas gestiones permitiendo que se desenvuelvan con mayor facilidad siendo una de las más destacadas de su rubro. Para ello la empresa debe contar con un manual de organización y

		errores en el proceso de cumplimiento de sus funciones. Además es necesario contar con un código de ética que regule el comportamiento de cada trabajador, de esa manera laborar con profesionalismo y armonía mejorando día a día las diversas funciones de la empresa.	funciones y un código de ética que brinde estructura, integridad y disciplina en el cual se apoye el personal para el logro de los objetivos que tiene la empresa.
Evaluación de Riesgo	Las empresas están expuestas a múltiples riesgos. Por ello es sumamente necesario que las empresas realicen la evaluación de riesgos, que les permita identificar de manera oportuna los riesgos que a la larga puedan presentarse y por lo tanto perjudicar a la empresa.	La empresa Inversiones Brijac S.A.C., si difunde sus objetivos entre su personal. Además, considera que una evaluación de riesgo permite prevenirlos ya sea haciendo uso de diversas medidas o acciones, de tal manera permita tomar decisiones adecuadas a la gerencia.	Las empresas deben establecer procedimientos para una correcta evaluación de riesgos, el cual va permitir detectarlos a tiempo. Es necesario que las empresas sean transparentes y tengan la capacidad

		La empresa brinda capacitaciones a su personal para que ellos sepan cómo actuar frente a un riesgo identificado.	de generar y transmitir esa cultura a todos sus colaboradores para una adecuada toma de decisiones. Esto va permitir mejorar e integrar cada una de sus actividades de tal manera que puedan estar preparadas para para identificar y analizar un posible riesgo, sin el temor de ser sorprendidos.
Actividades de Control	Las empresas en estudio si realizan controles, pero estos controles se encuentran desactualizados y abarcan solo algunas áreas. Por ello las Mype deben actualizar	La empresa Inversiones Brijac S.A.C., realiza procesos sencillos de controles en el desarrollo de sus actividades. Así mismo el acceso y la administración de información lo realiza un	Para las empresas, las actividades de control son muy importantes ya que en ella se establecen acciones, políticas y procedimientos quienes

	<p>permanente sus controles para hacer frente a los cambios que se viven en la actualidad. Así enfrentarse a riesgos mínimos que se puedan presentar por lo tanto lograr el cumplimiento de objetivos. Toda información importante de la empresa debe ser archivada en un software seguro, que permita contar con esa información de manera segura y en el momento oportuno.</p>	<p>personal con experiencia. Respecto a los cambios constantes, la empresa ha realizado actualizaciones para evitar dificultades a las cuales está expuesto. La empresa no realiza un control diario de sus operaciones realizadas.</p>	<p>contribuyen al cumplimiento de los objetivos, manteniendo con gran capacidad a la empresa para hacer frente a un riesgo en el momento oportuno y de la manera adecuada. Además permite tener en claro las actividades a desarrollarse diariamente y el cumplimiento de instrucciones dadas por la Gerencia.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Los autores mencionados nos dicen que las empresas en estudio, no tienen implementado un mecanismo que permita y facilite una información y</p>	<p>La empresa Inversiones Brijac S.A.C., tiene correctamente establecido canales de comunicación que permite que su personal</p>	<p>Para las empresas es importante implementar canales de comunicación e información tanto</p>

	<p>comunicación adecuada, las empresas no realizan reuniones donde el personal pueda participar e intercambiar información, no cuentan con mecanismos de comunicación con clientes ni proveedores.</p>	<p>tenga una comunicación e información precisas y oportuna. Así mismo los trabajadores de la empresa reciben toda la información necesaria para su correcto desempeño y dar aviso inmediatamente a la administración sobre irregularidades o problemas que puedan estar ocurriendo. La empresa se preocupa por mantener una buena comunicación con sus clientes y proveedores.</p>	<p>internas como externas. De tal manera facilitar y optimizar sus actividades. Todas las áreas de una empresa deben mantener una comunicación fluida e intercambiar información para facilitar el desarrollo de funciones y así lograr los objetivos. El grupo más influyente de la empresa (clientes, trabajadores y proveedores) debe estar en constante comunicación.</p>
--	--	---	---

<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>Los autores mencionados nos dicen que las empresas en estudio no realizan supervisión ni monitoreo de manera constante, no se revisan si los procedimientos están siendo cumplidos adecuadamente. No cuentan con mecanismos de autoevaluación solo cuando es necesario ya sea para controlar el ingreso de mercaderías.</p>	<p>La empresa Inversiones Brijac S.A.C. no realiza supervisiones de manera constante para detectar las deficiencias que puedan ocurrir. La empresa si exige que los problemas y deficiencias detectados sean comunicados inmediatamente. Además, tiene custodiado de manera segura la documentación e información importante.</p>	<p>Las empresas deben supervisar adecuadamente y monitorear constantemente las diversas actividades que se desarrollan en ella. Haciendo uso de diversos métodos y herramientas los cuales permitan detectar deficiencias que puedan afectar a la empresa y estas sean informadas de manera oportuna al personal pertinente. Es importante determinar, supervisar y medir la calidad de desempeño para</p>
---------------------------------------	--	---	--

			una mejora continua.
--	--	--	----------------------

Fuente: elaboración propia del investigador en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. *Respecto al objetivo específico 1*

Los autores Rodríguez (2021), Pareja (2021), Raymundo (2020) Huamán (2021), Cama (2019) y Ruíz (2021). Nos afirman, que las Mype no tienen implementado formalmente un Sistema de Control Interno, por lo que sus gestiones cada vez se hacen más ineficientes e inadecuados. Ya que no cuentan con un Manual de Organizaciones y Funciones, que permita la correcta asignación y desarrollo de funciones ni Código de Ética por el cual se rijan los colaboradores para trabajar con armonía y profesionalismo. Además, las Mype no realizan evaluación de riesgos ni medidas de prevención, por lo que se encuentran más expuestos a que puedan ocurrir con mayor frecuencia ya que no cuentan con estrategias para prevenirlos. Pero si realizan actividades de control en el cumplimiento de sus objetivos, disponen con información respecto a sus inventarios, cuentan con sistemas informáticos los cuales brindan información pertinente cuando sea necesario. Las empresas no cuentan con mecanismos para un correcto suministro de información y carecen de comunicación entre las áreas y no se realiza reuniones para intercambiar opiniones entre los colaboradores. La supervisión y monitoreo suele darse con mayor frecuencia en el área del almacén para el control de inventarios y ocasionalmente en el desarrollo de otras actividades. Por ello urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de

control interno, siendo este necesario para el logro de los objetivos y la prevención de errores voluntarios e involuntarios, que puedan darse en una empresa. Tal como

la afirma **Ramón (2016)** El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad y previene que se violen las normas. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno. Con la finalidad de logro de objetivos y prevenir dificultades y/ problemas que se puedan presentar en el desarrollo de las diversas gestiones empresariales.

5.2.2. *Respecto al objetivo específico 2*

Del cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa Inversiones Brijac S.A.C., se determina que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno, presentando los siguientes resultados:

Ambiente de Control

la empresa Inversiones Brijac S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno por lo tanto no cuenta con un manual de organización y funciones, ni con un código de ética, lo cual genera una incorrecta asignación de responsabilidades y desconocimiento en el desarrollo de sus actividades exponiéndose a errores en el proceso de cumplimiento de sus funciones. La no existencia de normas que regulen el comportamiento de los trabajadores puede generar un ambiente negativo. Pero no obstante la empresa si realiza actividades que fomenten la integridad de su personal y que favorecen el clima laboral. Además, la empresa considera que el control interno permite evaluar su desempeño. Para la empresa en estudio es necesario establecer las buenas prácticas, conductas adecuadas y reglas apropiadas

de tal manera lograr una cultura de control interno, brindando seguridad y confianza a la empresa en el logro de sus objetivos y calidad en su desempeño.

Al respecto **Meléndez (2016)** hace mención que el entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los cuales van a permitir llevar acabo sus responsabilidades; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño.

Evaluación de Riesgos

La empresa Inversiones Brijac S.A.C., si difunde sus objetivos entre su personal. Además, considera que una evaluación de riesgo permite prevenirlos ya sea haciendo uso de diversas medidas o acciones, de tal manera permita tomar decisiones adecuadas a la gerencia. La empresa brinda capacitaciones a su personal para que ellos sepan cómo actuar frente a un riesgo identificado. Lo cual es importante para la empresa en estudio ya que en un ambiente empresarial tan competitivo y cambiante es necesario identificar y evaluar los riesgos. Para prevenirlos anticipadamente, mediante la implementación de medidas adecuadas y funciones preventivas.

Al respecto **Meléndez (2016)** establece que cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos.

Actividades de Control

La empresa Inversiones Brijac S.A.C., realiza procesos sencillos de control en el desarrollo de sus actividades, ya sean el control de inventarios, reportes del personal y registro de operaciones. Así mismo el acceso y la administración de información lo realiza un personal con experiencia. Respecto a los cambios constantes, la empresa ha realizado actualizaciones para evitar dificultades a las cuales está expuesto. La empresa no realiza un control diario de sus operaciones realizadas. Esto permite que las operaciones y/o actividades de la empresa sean cumplidas adecuadamente, siguiendo y respetando los procesos pertinentes con el responsable adecuado en la ejecución de sus labores. La empresa no debe descuidar el registro diario de sus operaciones y transacciones relevantes, ya que esto ayuda a mantener actualizado y contar con información en el momento oportuno.

Al respecto **Meléndez (2016)** la segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la gerencia debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias. Por otro lado, **Estupiñán, (2016)** las actividades de control son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas.

Información y Comunicación

Los resultados obtenidos evidencian para este componente que la empresa Inversiones Brijac S.A.C., tiene correctamente establecido canales de comunicación que permite a su personal tener una comunicación e información precisas y oportuna. Así mismo los trabajadores de la empresa reciben toda la

información necesaria para su correcto desempeño y dar aviso inmediatamente a la administración sobre irregularidades o problemas que puedan estar ocurriendo. La empresa se preocupa por mantener una buena comunicación con sus clientes y proveedores.

Al respecto **Meléndez (2016)** establece la información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos.

Supervisión y Monitoreo

La empresa Inversiones Brijac S.A.C., no realiza supervisiones de manera constante para detectar las deficiencias que puedan ocurrir. La empresa si exige que los problemas y deficiencias detectados sean comunicados inmediatamente. Además, tiene custodiado de manera segura la documentación e información importante. Al no realizar supervisiones y monitoreo la empresa no conoce si sus actividades diarias se están cumpliendo de manera adecuada, ni los riesgos están siendo considerados; la supervisión es muy importante para la gerencia ya que de ello depende el cumplimiento, corrección y mejoramiento de todas las acciones y operaciones.

Al respecto **Meléndez (2016)** establece una combinación de ambas (supervisión y monitoreo) se utiliza para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente. Por otro lado, **Calle (2020)** establece que un monitoreo apropiado pone a prueba las actividades y los procesos de control existentes para hacerles seguimiento a los cambios del negocio.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Ambiente de Control

Según los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 Las Mype de las investigaciones de Huamán (2021), Cama (2019), Leguía (2021), Ruíz (2021), Raymundo (2020), Rodríguez (2021), Pareja (2021), Bancayán (2019) y como de la empresa Inversiones Brijac S.A.C., No cuentan con un sistema de control interno implementado. Por lo tanto, carecen de la existencia de una manual de funciones, organigrama jerárquico, reglamento interno, código de ética y herramientas para medición de logros y objetivos. La implementación de un sistema de control interno en las Mype permitiría fortalecer sus gestiones haciendo que se desenvuelvan con mayor facilidad, manteniéndose competitivo en este medio empresarial cambiante. Además, le brinda estructura, integridad y disciplina sobre el cual se apoye el personal para el logro de los objetivos que tiene la empresa.

Riesgos de Control

Según los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 las Mype de las investigaciones de Huamán (2021), Delgado (2021), Pareja (2021), Rodríguez (2021) y León (2019) no realizan evaluación de riesgos ni cuentan con un plan de acciones para minimizar ni afrontar riesgos, lo cual afecta negativamente a toda la empresa, ya que no permite visualizar eventos negativos que se puedan presentar y perjudicar a la empresa. Con respecto a la empresa Inversiones Brijac S.A.C. No coincide con las investigaciones anteriores ya que manifiesta que difunde sus objetivos entre su personal. Además, considera que una evaluación de riesgo permite prevenirlos ya sea haciendo uso de diversas medidas o acciones, de tal manera permita tomar decisiones adecuadas a la gerencia. La empresa brinda capacitaciones a su personal para que ellos sepan cómo actuar frente a un riesgo identificado. Para las Mype es necesario establecer procedimientos para una

correcta evaluación de riesgos, el cual va permitir detectarlos a tiempo. Esto va permitir mejorar e integrar cada una de sus actividades de tal manera que puedan estar preparadas para identificar y analizar un posible riesgo, sin el temor de ser sorprendidos.

Actividades de Control

Según los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 las Mype de las investigaciones de Cama (2019), Delgado (2021), Leguía (2021), Bancayán (2019) y como de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. Realizan controles en las empresas, dando énfasis en el control de inventarios, registro de operaciones, control de los activos, emisión de comprobantes de pago y custodia de la información que son guardados cuidadosamente en diversos archivos electrónicos seguros. Las responsabilidades de los encargados se distribuyen adecuadamente sin que estas recaigan solo sobre una persona. Así mismo el acceso y la administración de información lo realiza un personal con experiencia. Respecto a los cambios constantes, las empresas han realizado actualizaciones para evitar dificultades a las cuales está expuesto. Para las Mype, las actividades de control son muy importantes ya que en ella se establecen acciones, políticas y procedimientos quienes contribuyen al cumplimiento de los objetivos, manteniendo con gran capacidad a la empresa para hacer frente a un riesgo en el momento oportuno y de la manera adecuada.

Información y Comunicación

Según los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 las Mype de las investigaciones de Huamán (2021), Cama (2019), Pareja (2021) y Bancayán (2019) no tienen implementado un mecanismo que permita y facilite una información y

comunicación adecuada, las empresas no realizan reuniones donde el personal pueda participar e intercambiar información, no cuentan con mecanismos de comunicación con clientes ni proveedores. Respecto a la empresa Inversiones Brijac S.A.C. No coincide con las investigaciones anteriores ya que tiene correctamente establecido canales de comunicación que permite que su personal tenga una comunicación e información precisas y oportuna. Así mismo los trabajadores de la empresa reciben toda la información necesaria para su correcto desempeño y dar aviso inmediatamente a la administración sobre irregularidades o problemas que puedan estar ocurriendo. La empresa se preocupa por mantener una buena comunicación con sus clientes y proveedores. Para las Mype es importante implementar canales de comunicación e información tanto internas como externas. Todas las empresas deben mantener una comunicación fluida e intercambiar información para facilitar el desarrollo de funciones y así lograr los objetivos.

Supervisión y Monitoreo

Según los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 las Mype de las investigaciones de Rodríguez (2021), Pareja (2021), León (2019), Huamán, (2021), Leguía (2021), Bancayán (2019) y la empresa Inversiones Brijac S.A.C. No realizan supervisión ni monitoreo de manera constante, no se revisan si los procedimientos están siendo cumplidos adecuadamente. No cuentan con mecanismos de autoevaluación solo cuando es necesario ya sea para controlar el ingreso de mercaderías. Las empresas si exigen que los problemas y deficiencias detectados sean comunicados inmediatamente. Además, tiene custodiado de manera segura la documentación e información importante. Las Mype deben supervisar adecuadamente y monitorear constantemente las diversas actividades que se

desarrollan en ella. Haciendo uso de diversos métodos y herramientas los cuales permitan detectar deficiencias que puedan afectar a la empresa.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Específico 1

Se concluye según los autores revisados de los antecedentes, que las micro y pequeñas empresas, no cuentan con un sistema de control interno lo cual es un elemento fundamental que permite el manejo adecuado de las gestiones empresariales ya sean estas administrativas o financieras. Además de ser un mecanismo de prevención que permite corregir errores, minimizar riesgos, pérdidas, desordenes, retrasos en operaciones con clientes y proveedores; es un instrumento que está dirigido al cumplimiento de objetivos; gracias a ello existen documentos normativos que regulan el comportamiento del personal y se da la correcta asignación de cargos y funciones para evitar errores. Es importante que las Mype implementen un sistema de control interno apropiado (con medidas, políticas, normas, mecanismos y estrategias) que permita el fortalecimiento de sus gestiones; permitiendo así la obtención de información confiable, veraz y en el momento oportuno para una correcta toma de decisiones.

6.2. Respecto al Objetivo Específico 2

Se concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente general de la empresa Inversiones Brijac S.A.C., carece de un sistema de control interno, no cuenta con un manual de organización y funciones en el cual se detallen la estructura organizativa y las responsabilidades correspondientes, no cuenta con un código de ética que regule el comportamiento y/o accionar de su personal. La empresa tiene establecido sus objetivos, brinda capacitaciones a su personal, realiza

controles sencillos como el reporte de personal, registro de operaciones y control de inventarios en el desarrollo de sus actividades y la administración de información lo realiza un personal con experiencia. Además, se preocupa por que haya una comunicación eficaz entre sus trabajadores y la información debe ser precisa y oportuna, pero no realiza supervisiones para detectar deficiencias o problemas que pueden afectar las gestiones de la empresa. Por ello es necesario que las Mype implemente formalmente un sistema de control interno, en el que su personal participe activamente logrando integridad, compromiso y profesionalismo para optimizar sus gestiones dar seguridad, transparencia y confianza a la gerencia.

6.3. Respecto al Objetivo Específico 3

Se concluye en base a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y 2, que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un manual de organización y funciones que permita conocer la estructura organizacional y descripción de las funciones de tal forma que sirva de guía para todo el personal. Además, no cuenta con un código de ética que permita un ambiente apropiado, carecen de mecanismos, estrategias y preparación para detectar riesgos, sus controles son débiles y desactualizados, no realizan supervisiones para verificar el cumplimiento adecuado de las actividades. Ello ya sea por falta de interés o desconocimiento.

6.4. Conclusión General

Se concluye que las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Inversiones Brijac S.A.C, no cuentan con un sistema de control interno, debido a la falta de conocimiento, desinterés o ya sea debido a que consideran que es muy

costoso. Exponiéndose de esa manera a riesgos que puedan afectar las diversas operaciones, trayendo consigo grandes pérdidas, uso inadecuado de recursos, desordenes, molestias y retrasos. La aplicación del control interno es importante para todo tipo y tamaño de empresa, ya que facilita y optimiza el desarrollo de sus diversas gestiones, cuida sus recursos, mantiene actualizado y permite que la empresa logre sus objetivos, sea competitiva y sobreviva en este mundo empresarial tan difícil.

Se propone a la empresa Inversiones Brijac S.A.C., implementar un sistema de control interno, dando énfasis en la elaboración de un Manual de Organización y Funciones en el cual se establezcan de manera clara el organigrama de la empresa, los responsables y sus respectivas funciones que sirvan de guía para el personal que lo requiera. También, preparar un Código de Ética en la cual se refleje la misión, visión, reglas y normas a cumplir en el horario de trabajo, conductas prohibidas y las sanciones correspondientes en caso de incumplimiento. Asimismo, elaborar un análisis de los riesgos con clientes, proveedores y la competencia. Además, debe designar un personal responsable para que realice la supervisión de manera permanente.

Por otro lado, se propone a la empresa actualizar sus datos en la SUNAT, con respecto a su actividad principal y finalmente propongo a Inversiones Brijac S.A.C., incluir a todos sus trabajadores en la planilla para que pueda evitarse las sanciones por parte de la SUNAFIL y operar en la formalidad.

Referencias bibliográficas

- Amaiquema Marquez, F. A., Vera Zapata, J. A., & Zumba Vera, I. Y. (2019). Conrado. *Enfoques para la formulación de la hipótesis*, 15(70). Recuperado el 22 de Julio de 2022, de Scielo: <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v15n70/1990-8644-rc-15-70-354.pdf>
- Antón Pérez, J. (2011). *Empresa y Administración*. Macmillan Iberia, S.A. Recuperado el 9 de Octubre de 2022, de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/52804>
- Arbieto Young, S. C. (12 de Agosto de 2020). DESAFÍOS PWC Incubando ideas desde PWC Perú. (D. PWC, Ed.) *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Recuperado el 15 de Julio de 2022, de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Avilés Calle, S. I., & San Miguel Benítez, M. F. (2021). *Evaluación del control interno de los procesos contable de las PYMES familiares en la ciudad de Guayaquil, periodo 2019 – 2020*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica de Santiago Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Empresariales, Ecuador. Recuperado el 16 de Julio de 2022, de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/16188/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-72.pdf>
- Bancayán Ayala, M. P. (2019). *Propuesta de Mejora del Control Interno en la Gestión Administrativa de la MYPE sector educación caso: Universidad Santo Domingo de Guzmán SAC – Lima 2019*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote , Contabilidad, Lima. Recuperado el 1 de Setiembre de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19501/CONTROL_INTERNO_BANCAYAN_AYALA%20_MILAGROS%20_PETRONILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barquero Royo, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica* (Primera ed.). Barcelona: Profit editorial. Recuperado el 19 de Julio de 2022, de https://books.google.com.co/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=true

- Bastidas Espinosa, V. G. (2018). *La estructura organizacional y su relación con la calidad de servicio en centros de educación inicial*. Tesis Maestría, Universidad Andina Simón Bolívar, Administración, Quito - Ecuador. Recuperado el 13 de Agosto de 2022, de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6233/1/T2664-MAE-Bastidas-La%20estructura.pdf>
- Bonilla, M. (25 de Junio de 2019). *La Cultura de Control Interno una práctica universal*. Recuperado el 28 de Julio de 2022, de Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control interno (AUDITOOL): <https://www.ddgi.cat/web/recursos/document/5273/5415/II-jornada-de-control-intern-del-sector-public-local-La-cultura-del-control-interno.pdf>
- Calle Álvarez, O. G., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (6 de Marzo de 2020). Revista Científica Domingo de las Ciencias. *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.*, VI(432), 429-465. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155/html>
- Calle Juan, P. (6 de Octubre de 2020). *Conoce los componentes del control interno de una empresa*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de Operani Academy: https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa?utm_term=&utm_campaign=Campaign+General+SEM+-+ECU,+PERU,+CHILE+-+Mayo+2022&utm_source=adwords&utm_medium=ppc&hsa_acc=9508207643&hsa_cam=17306600395&hsa_grp=14053
- Cama Gutierrez, J. A. (2019). *Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "INVERSIONES & FERRETERIA TONY. E.I.R.L." – Cañete, 2018*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ciencias Contables, Financieras y administrativas, Cañete. Recuperado el 18 de Julio de 2022, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18826/CON>

TROL_INTERNO_INVENTARIOS_EMPRESA_ACTIVIDAD_COMERCIAL_CAMA_GUTIERREZ_JORGE_ARMANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Canepa Oliva, M. F. (29 de Mayo de 2022). *La importancia de las MYPES en el Perú*. Recuperado el 21 de Julio de 2022, de [https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-](https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/#:~:text=%E2%80%9CLas%20MYPES%20brindan%20empleo%20a,mismas%20en%20el%20territorio%20peruano%E2%80%9D)

[peru/#:~:text=%E2%80%9CLas%20MYPES%20brindan%20empleo%20a,mismas%20en%20el%20territorio%20peruano%E2%80%9D](https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/#:~:text=%E2%80%9CLas%20MYPES%20brindan%20empleo%20a,mismas%20en%20el%20territorio%20peruano%E2%80%9D).

Carrasco, E. (8 de Octubre de 2020). *Microempresa*. (Elvira, Editor) Recuperado el 29 de Julio de 2022, de [stel order: https://www.stelorder.com/blog/microempresa/](https://www.stelorder.com/blog/microempresa/)

Castañeda Parra, L. I. (Diciembre de 2019). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. (Luz, Ed.) *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*(2), 129-146. Recuperado el 13 de Agosto de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/5518/551856273008.pdf>

CERES (CONSORCIO ECUATORIANO PARA LA RESPONSABILIDAD SOCIAL). (2010). *MANUAL PARA ELABORAR CÓDIGOS DE ÉTICA EMPRESARIAL*. Recuperado el 9 de Octubre de 2022, de https://www.aulafacil.com/uploads/cursos/6486/24881_manual-elaborar-codigo-etica-ceres.pdf

ComexPerú. (13 de Marzo de 2021). *EL SECTOR COMERCIO: UN MERCADO ATRACTIVO EN MEDIO DE LA INCERTIDUMBRE*. Recuperado el 28 de Julio de 2022, de Actualidad: <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>

Contraloría General de la República (CGR). (2016). *Control Interno*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

COSO II (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission). (2013). *Control Interno*. Recuperado el 6 de Octubre de 2022, de https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

- Delgado Zavaleta, S. L. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Electronic Store S.A.C. - Trujillo 2021*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote. Recuperado el 13 de Agosto de 2022, de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28028/CONTROL_INTERNO_DELGADO_ZAVALETA_STEPHANIE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Editorial Grudemi. (1 de Julio de 2022). *Empresas comerciales*. Recuperado el 28 de Julio de 2022, de Enciclopedia Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>
- Emprender Sunat. (22 de Abril de 2021). *Regímenes Tributarios*. Recuperado el 21 de Julio de 2022, de <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimen-tributario#:~:text=E1%20R%C3%A9gimen%20MYPE%20Tributario%2C%20est%C3%A1,acuerdo%20a%20la%20ganancia%20obtenida>.
- Espinoza Cruz, M. A., Espinoza Gamboa, E. N., & Chumpitaz Caycho, H. E. (2021). *Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020)*. tesis de posgrado, Cesar Vallejo, Facultad de Contabilidad y Finanzas y Facultad de Administración y Negocios, Lima - Perú. Recuperado el 15 de Julio de 2022, de <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES ANÁLISIS DE INFORME COSO I,II Y III* (Tercera ed., Vol. III). Bogotá, Colombia: Eco Ediciones. Recuperado el 3 de Setiembre de 2022, de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433>
- García Garnica, A., & Taboada Ibarra, E. L. (21 de Junio de 2012). Economía: teorica y practica. *Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nootboom*(36), 10-13. Recuperado el 21 de Julio de 2022, de <http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>
- Gil Estallo, M. d., & Giner de la Fuente, F. (2 de Diciembre de 2010). *Cómo crear y hacer funcionar una empresa*. Madrid, España: Esic Editorial. Recuperado el

21 de Junio de 2022, de https://books.google.com.pe/books?id=k9sSYdxSRp8C&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Ma+%C3%81ngeles+Gil+Estallo%22&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=true

Gob.pe. (24 de Junio de 2021). *Guía sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa*. Recuperado el 21 de Julio de 2022, de Plataforma Digital Unica del Estado Peruano:

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf

GUIA DEL GOBIERNO DEL PERU - Gob.pe. (24 de Junio de 2021). *Guía sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa*. Recuperado el 21 de Julio de 2022,

de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf

Huamán Puerta, M. (2021). *Propuesta de Mejora del Sistema de Control Interno en las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Inversiones Valera S.R.L. – Chachapoyas, 2021*. Tesis de Licenciatura , Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ciencias Contables, Financieras y Administrativas , Chimbote. Recuperado el 17 de Julio de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25925/CONTROL_INTERNO_HUAMAN_PUERTA_MELQUICEDEC.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Leguía Cconas, L. J. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas nacionales: caso Empresa Hermano Julca e hijos S.A.C. - Cañete, 2020*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote , Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Cañete. Recuperado el 18 de Julio de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27098/PROPUESTAS_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_LEGUIA_CCONAS_LIDIA_JUSTINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

León Vera, C. B. (2019). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Ferreteras del Perú: Caso de la empresa Ferretería José Leal S.R.L.*

Lince – Lima, 2018. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Lima - Lince. Recuperado el 18 de Julio de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21497/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_PRIVADAS_LEON_VERA_CESAR_BELISARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ley 30056. (2 de Julio de 2013). El Peruano. *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Recuperado el 6 de Octubre de 2022, de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

López José, F. (12 de Febrero de 2020). *Empresa Comercial*. (José, Editor) Recuperado el 27 de Julio de 2022, de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html#:~:text=Una%20empresa%20comercial%20es%20una,puede n%20ser%20de%20diferente%20naturaleza.>

Medianero Carrasco, I. E. (Julio de 23 de 2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de Actualícese: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno* (1ª edición – Setiembre 2016 ed., Vol. I). (ULADECH, Ed.) Chimbote, Ancash, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 19 de Julio de 2022, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mendoza Saltos, M. F., & Bayón Sosa, M. (7 de Abril de 2019). Revista de investigadores de la Institucion Universitaria EAM. (M. Saltos, Ed.) *El Control Interno y las Pymes*, XI(21), 1-21. Recuperado el 14 de Julio de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>

- Pareja Alva, L. V. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas: caso empresa Al Inversiones Internacionales EIRL – Tumbes, 2021*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ciencias contables, financieras y administrativas, Áncash. Recuperado el 15 de Setiembre de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26420/PROPUESTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_PAREJA_ALVA_LILY_VERONICA.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Paz Quiroz, F. A. (8 de Julio de 2019). Diario Oficial el Peruano. *Cuatro características de las mipymes peruanas*. Recuperado el 21 de Julio de 2022, de <https://elperuano.pe/noticia/81246-cuatro-caracteristicas-de-las-mipymes-peruanas>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control Interno en las Empresas y su Aplicación Efectiva* (1ª edición ed., Vol. I). (Roberto, Ed.) Ciudad de México, México: Gerencia Editorial. Recuperado el 19 de Julio de 2022, de https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=control+interno+concepto+LIBROS&ots=BLWuJxCso4&sig=sLjVunjgRyr8xyZjtnQMgV3pp_8#v=onepage&q&f=false
- Pérez Pérez, M. (2019). *Propuesta de mejora del Control Interno del proceso de facturación / Cuentas por cobrar, Caso: Yokohama Industries Americas de México*. tesis de licenciatura, Universidad Autónoma de Aguascalientes, Centro de Ciencias Económicas y Administrativas, México. Recuperado el 16 de Julio de 2022, de <http://bdigital.dgse.uaa.mx:8080/xmlui/bitstream/handle/11317/1726/437050.pdf?sequence=1>
- Ramírez C., C. A., & Martínez P., R. C. (2019). *Propuesta de Implementación del Sistema de Control Interno en Cinemark Colombia S.A.S*. Tesis de licenciatura, Universidad Libre, Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Bogotá - Colombia. Recuperado el 26 de Julio de 2022, de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/22289/PROPUESTA%20CONTROL%20INTERNO%20CINEMARK%20COLOMBIA%20S.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

- Ramírez Tenazoa, M. C. (2021). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el COSO para las Cuentas por Cobrar de la empresa Agropecuaria Wong S.A.C. Lima – 2020*. Tesis de Licenciatura, Universidad San Ignacio de Loyola, Facultad de Ciencias Empresariales, Lima. Recuperado el 18 de Julio de 2022, de <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/8c49595e-8607-47d5-8695-545254657606/content>
- Ramón Ruffner, G. (31 de Diciembre de 2016). EL Control Interno en las Empresas Privadas. *Revista Quipukamayoc*, XI(22), 81-87. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>
- Raymundo Castro, A. A. (2020). : *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote , Ciencias contables y administrativas , Lima. Recuperado el 15 de Setiembre de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24382/PROPUESTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_RAYMUNDO_CASTRO_ANTHONY_ALFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rey García, A. Z., & Times Escudero, E. M. (2021). *Evaluación de los Controles del área de Facturación de la Empresa Servicios Integrales Personalizados S.A.S*. tesis de licenciatura, Universidad Cooperativa de Colombia , Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Santa Marta - Colombia. Recuperado el 16 de Julio de 2022, de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/43581/2/2021_evaluacion_de_los_controles_del_area_de_facturacion_de_la_empresa_servicios_integrales_personalizados_s.a.s.pdf
- Riquelme, M. (18 de Marzo de 2018). *¿Qué es una empresa comercial?* (Matias, Editor, & W. y. Empresas, Productor) Recuperado el 27 de Julio de 2022, de Web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>

- Rivera Fernandez, D. (5 de Noviembre de 2015). Revista Vinculando. (Dayla, Ed.) *Importancia del control interno en los negocios*(2), 1-3. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rodríguez Olazabal, H. B. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Daymart S.R.L. – Trujillo, 2021*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ciencias contables y administrativas, Trujillo. Recuperado el 15 de Setiembre de 2022, de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27003/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_%20LAZABAL_%20HELLEN%20_BRISLA_%20ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruíz Berastian, J. L. (2021). *Caracterización del Control Interno y el financiamiento de la Microempresa Restaurante Churrasquería Milas S.A.C*. Tesis de Licenciatura , Universidad Católica los Ángeles de Chimbote , Ciencias Contables, Financieras y Administrativas , Huacho. Recuperado el 18 de Julio de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26430/CONTROL_INTERNO_RUIZ_BERASTAIN_JOSE.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Salas Oblitas, L. (15 de Agosto de 2016). El Comercio. (Leslie, Ed.) *Sector comercio: Quién lo impulsa y dónde se consume más*. Recuperado el 28 de Julio de 2022, de <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Salas Rodríguez, A. (2014). *Fundamentos de la Administracion*. Recuperado el 22 de Julio de 2022, de <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2014/09/INTRODUCCION-A-LA-ADMINISTRACION.pdf>
- Sánchez Barraza, B. J. (15 de Junio de 2012). Quipukamayoc. *LAS MYPES EN PERÚ. SU IMPORTANCIA Y PROPUESTA TRIBUTARIA*, 128. Recuperado el 21 de Junio de 2022, de

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433/4665>

- Santacana Gómez, J. M. (8 de Setiembre de 2021). *Cultura de Control*. Recuperado el 28 de Julio de 2022, de <https://www.ddgi.cat/web/recursos/document/5273/5415/II-jornada-de-control-intern-del-sector-public-local-La-cultura-del-control-interno.pdf>
- Thompson, I. (12 de Febrero de 2015). *La Pequeña Empresa*. Recuperado el 29 de Julio de 2022, de PromonegocioS.net: <https://www.promonegocios.net/empresa/pequena-empresa.html>
- Trigoso Suárez, M. A. (15 de Julio de 2019). Revista de la Facultad de Derecho y Ciencia Política. *LA EMPRESA EN EL PERÚ: CLASIFICACIÓN Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL*(8), 323-326. Recuperado el 21 de Julio de 2022, de <https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736/2872>
- Urbizagástegui & Asociados S. Civil de R.L. (21 de Enero de 2021). *Implementacion del Sistema de Control Interno COSO*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de Nexia Internacional: <https://nexiaperu.com.pe/control-interno-coso/>
- Urdaneta, R. (1 de Diciembre de 2015). *La cultura en el ambiente de control*. (Renato, Editor) Recuperado el 28 de Julio de 2022, de LinkedIn: <https://es.linkedin.com/pulse/la-cultura-en-el-ambiente-de-control-renato-urdaneta>
- Vega de la Cruz, L. O., & Ortiz Pérez, A. (07 de Setiembre de 2017). Semestre Economico. *Los Procesos más Relevantes del Control Interno en una Entidad Hotelera*, XX(220), 217-231. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de <http://www.scielo.org.co/pdf/seec/v20n45/0120-6346-seec-20-45-00217.pdf>

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS	VARIABLE	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021.	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. Lima, 2021?	<p>Objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021. 	Control interno	No se aplica hipótesis, ya que la investigación fue descriptivo, bibliográfico, no experimental y de caso.	<p>Tipo de Investigación: Cualitativo.</p> <p>Nivel de investigación: Nivel descriptivo</p> <p>Diseño de investigación: Diseño no experimental, descriptivo y bibliográfico.</p> <p>Población: Las micro y pequeñas empresas del Perú</p> <p>Muestra La empresa Inversiones Brijac S.A.C.</p>

Anexo 2: Modelo de fichas bibliográficas

Cama (2019):

Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa INVERSIONES & FERRETERIA TONY. E.I.R.L. – Cañete, 2018

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa INVERSIONES & FERRETERIA TONY E.I.R.L., y los resultados obtenidos. La empresa no tiene implementado el sistema de control interno, por lo tanto, no cuenta con un reglamento ni manual de funciones en esta área, por lo que no se tiene un control exacto en el tema de sus inventarios lo cual es un peligro latente dentro de la empresa que se debería tomar en cuenta a futuro. El control interno como sistema es una herramienta valiosa para la generación de reportes de información en tiempo real que permite a través de ella tomar mejores decisiones, lo cual es valioso para estar mejor informados de lo sucedido y de las tendencias a futuros sobre los inventarios a requerir, lo cual ayuda a una mejor gestión empresarial y obtener mejores resultados en beneficios de todos.

Huamán (2021):

Propuesta de Mejora del Sistema de Control Interno en las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Inversiones Valera S.R.L. – Chachapoyas, 2021

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa Inversiones Valera S.R.L., y los resultados obtenidos. Actualmente en la empresa no está implementada un sistema de control interno, pero la gerencia y los directivos consideran de vital importancia y necesaria la implementación de dicho sistema, para lograr los objetivos de la empresa y mejorar las oportunidades siendo eficientes y eficaces en su control. un sistema de control interno favorece al cumplimiento de sus objetivos y metas y su importancia radica en la ventaja que este representa ya que nos permite establecer políticas y procedimientos que garantizan el desarrollo organizacional.

Anexo 3: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Cuestionario aplicado al Gerente General de la Empresa Inversiones Brijac S.A.C.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Inversiones Brijac S.A.C., para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO INVERSIONES BRIJAC S.A.C. LIMA – 2021**. La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su valiosa información y colaboración.

OBJETIVO:

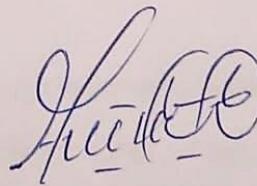
Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021.

INSTRUCCIONES: Marca con un aspa (X) ó (/)

ITEMS DE LOS FACTORES RELEVANTES	SI	NO	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
¿La empresa INVERSIONES BRIJAC S.A.C. tiene implementado un sistema de control interno de manera formal?		X	
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1.¿La empresa cuenta con un manual de funciones que detalle el labor de cada área?		X	
1.2.¿Realiza actividades que fomenten la integridad de su personal y que favorecen el clima laboral?	X		
1.3.¿Cuenta con un código de ética aprobado por la empresa?		X	
1.4.¿Considera usted que el control interno permite evaluar el desempeño de la empresa?	X		
2. EVALUACION DE RIESGO			
2.1. ¿Los objetivos y metas de la empresa son difundidos entre su personal?	X		
2.2.¿Cree usted, que una evaluación de riesgo ayuda a la gerencia a prevenirlos y tomar decisiones adecuadas?	X		
2.3.¿la empresa sabe qué medidas o acciones tendrá que utilizar para hacer frente a un riesgo identificado?	X		
2.4.¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de las diferentes áreas de la empresa?	X		

3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1. Las actividades que la empresa realiza son ejecutados siguiendo un proceso de control?	X		
3.2. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X		
3.3. ¿Se ha realizado actualizaciones de control para hacer frente a los constantes cambios a los cuales está expuesto la empresa?	X		
3.4. ¿Las transacciones realizadas en la empresa son registrados diariamente?		X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1. ¿Considera usted que los mecanismos de comunicación e información son necesarios para su empresa?	X		
4.2. ¿Existe suficiente y oportuna comunicación entre las diversas áreas de la empresa?	X		
4.3. ¿Se brinda información suficiente a los colaboradores de la empresa para el correcto desempeño de sus actividades?	X		
4.4. ¿Se establecen medidas para una buena comunicación con los clientes y proveedores?	X		

4.5. ¿Se ha establecido canales de comunicación para que los trabajadores de la empresa, comuniquen inmediatamente sobre irregularidades y problemas que puedan estar ocurriendo en la empresa?	X		
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1. ¿La empresa realiza supervisiones permanentemente para detectar a tiempo las deficiencias que puedan presentarse en el desarrollo de sus actividades?		X	
5.2. ¿Los problemas y deficiencias detectados son comunicados de manera oportuna?	X		
5.3. ¿La administración de documentos e información se encuentran almacenados en archivos electrónicos seguros?	X		
5.4. ¿Se verifica constantemente que los colaboradores de la empresa cumplan adecuadamente el código de conducta de la empresa?		X	




ANGEL V. VILA GUTIERREZ
GERENTE GENERAL
DNI : 10770805

Anexo 4: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTA (Contabilidad)

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

La presente investigación se titula Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del Perú: Caso Inversiones Brijac S.A.C. Lima – 2021. Y es dirigido por Quispe Aguirre Mayda, Investigador de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación es: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Inversiones Brijac S.A.C. – Lima, 2021.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomara 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónimo. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formular cuando era conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo:

quispeaguirremayda520@gmail.com Para recibir mayor información. Asimismo,

para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el comité de ética de la investigación de la Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.

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

Nombre: ANGEL VICENCIO VILA GUTIERREZ

Fecha: 15 DE AGOSTO DEL 2022

Correo electrónico: angelvilagutierrez193@gmail.com



Firma del participante: -----



Firma del investigador: -----

Anexo 5: Informe de opinión de expertos del instrumento de investigación

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Manrique de Lara

Seminario, Carlos Máximo

1.2. Grado Académico: Magister

1.3. Profesión: Contador Público Colegiado

1.4. Institución donde labora: Teemin Perú SAC

1.5. Cargo que desempeña: Contador

1.6. Denominación del instrumento: Cuestionario

1.7. Autor del instrumento: Quispe Aguirre Mayda

1.8. Carrera: Contabilidad

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al instrumento 1

N° de Ítems	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones que detalle la labor de cada área ?	X		X		X		
2. ¿Realiza actividades que fomenten la integridad de su personal y que favorecen el clima laboral?	X		X		X		
3. ¿Cuenta con un código de ética aprobado por la empresa?	X		X		X		
4. ¿Considera usted que el control interno permite evaluar el desempeño de la empresa	X		X		X		
Dimensión 2: EVALUACION DE RIESGO							
1. ¿Los objetivos y metas de la empresa son difundidos entre su personal?	X		X		X		

2. ¿Cree usted, que una evaluación de riesgo ayuda a la gerencia a prevenirlos y tomar decisiones adecuadas?	X		X		X		
3. ¿la empresa sabe qué medidas o acciones tendrá que utilizar para hacer frente a un riesgo identificado?	X		X		X		
4. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de las diferentes áreas de la empresa?	X		X		X		
Dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
1. Las actividades que la empresa realiza son ejecutados siguiendo un proceso de control?	X		X		X		
2. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X		X		X		
3. ¿Se ha realizado actualizaciones de control para hacer frente a los constantes cambios a los cuales está expuesto la empresa?	X		X		X		
4. ¿Las transacciones realizadas en la empresa son registradas diariamente?	X		X		X		
Dimensión 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1. Considera usted que los mecanismos de comunicación e información son necesarios para su empresa?	X		X		X		
2. ¿Existe suficiente y oportuna comunicación entre las diversas áreas de la empresa?	X		X		X		
3. ¿Se brinda información suficiente a los colaboradores de la empresa para el correcto desempeño de sus actividades?	X		X		X		
4. ¿Se establecen medidas para una buena comunicación e información con los clientes y proveedores?	X		X		X		
5. ¿Se ha establecido canales de comunicación para que los trabajadores de la empresa,	X		X		X		

comuniquen inmediatamente sobre irregularidades y problemas que puedan estar ocurriendo en la empresa?							
Dimensión 5: SUPERVISION O MONITOREO							
1. ¿La empresa realiza supervisiones permanentemente para detectar a tiempo las deficiencias que puedan presentarse en el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		
2. ¿Los problemas y deficiencias detectados son comunicados de manera oportuna?	X		X		X		
3. ¿La administración de documentos e información se encuentran almacenados en archivos electrónicos seguros?	X		X		X		
4. ¿Se verifica constantemente que los colaboradores de la empresa cumplan adecuadamente el código de conducta de la empresa?	X		X		X		

Otras observaciones generales:

Firma

Apellidos y Nombres del experto

DNI N°44674243

Anexo 6: Carta de aceptación

Carta de autorización

Lima, 06 de julio de 2022.

Doctor:

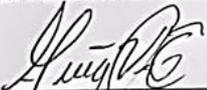
**LUIS ALBERTO TORREZ GARCÍA
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CHIMBOTE**

De mi especial consideración:

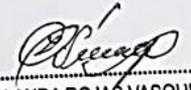
Yo, Ángel Vicencio Vila Gutierrez, con DNI 10770805, gerente general de la empresa de **INVERSIONES BRIJAC S.A.C.**, con RUC 20605867392, con domicilio legal en la AV. CAJAMARQUILLA ASC. DIGNIDAD NACIONAL LOTE. 10D AV. LA TORRE CON AV. CAJAMARQUILLA LURIGANCHO – LIMA - LIMA, **AUTORIZO** a la alumna MAYDA QUISPE AGUIRRE, con DNI 71893247, de la **Universidad Católica los ángeles de Chimbote – Facultad de Ciencias Contables e Ingeniería**, Escuela Profesional de Contabilidad, con código 3103152207, para que pueda usar y compartir información de la empresa líneas arriba mencionada.

Atentamente,

INVERSIONES BRIJAC SAC


ANGÉL VICENCIO VILA GUTIERREZ
GERENTE GENERAL

INVERSIONES BRIJAC SAC


YOLANDA ROJÁS VASQUEZ
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA N° 37005



Reporte de Ficha RUC
 INVERSIONES BRIJAC S.A.C.
 20605867392

Lima, 08/07/2022

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	05/02/2020
Fecha de Inicio de Actividades	05/02/2020
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	15/07/2020
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 15/07/2020),BOLETA (desde 09/12/2021)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	3100 - FABRICACIÓN DE MUEBLES
Actividad Económica Secundaria 1	4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 995961485
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	angelvilagutierrez193@gmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	3100 - FABRICACIÓN DE MUEBLES
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	LURIGANCHO
Tipo y Nombre Zona	ASC. DIGNIDAD NACIONAL
Tipo y Nombre Vía	AV. CAJAMARQUILLA
Nro	-

Km	-
Mz	-
Lote	10D
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	AV. LA TORRE CON AV. CAJAMARQUILLA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	ALQUILADO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	02/01/2020
Número de Partida Registral	14435390
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	05/02/2020	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/09/2021	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	05/02/2020	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/09/2021	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/09/2021	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 10770805	VILA GUTIERREZ ANGEL VICENCIO	GERENTE GENERAL	27/01/1975	12/08/2021	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	AV. CAJAMARQUILLA Mz H Lote 9(SUB LOTE 3)	LIMA LIMA LURIGANCHO	15 995961485	angelvilagutierrez193@gmail.com	

CONTROL INTERNO

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo