



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE CONTROL INTERNO
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ:
CASO RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL
E.I.R.L. HUANCAYO, 2021.**

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

AUTOR

POMA MONTAÑEZ, DORIS.

ORCID: 0000-0002-1948-3810.

ASESOR

ALCAHUAMAN VILLANUEVA, JENY

ORCID: 0000-0003-1033-6328.

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE CONTROL INTERNO
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ:
CASO RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL
E.I.R.L. HUANCAYO, 2021.**

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

AUTOR

POMA MONTAÑEZ, DORIS.

ORCID: 0000-0002-1948-3810.

ASESOR

ALCAHUAMAN VILLANUEVA, JENY

ORCID: 0000-0003-1033-6328.

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

AUTOR

Poma Montañez, Doris.

ORCID: 0000-0002-1948-3810.

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

ASESOR

Alcahuamán Villanueva, Jeny.

ORCID: 0000-0003-1033-6328

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

JURADO

Baila Gemin Juan Marco

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda Julio Javier

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido Juana Maribel

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-6880-1141

Hoja de firma del jurado y asesor

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-0762-4057

(PRESIDENTE)

MGTR. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-1620-5946

(MIEMBRO)

MGTR. MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-6880-1141

(MIEMBRO)

MGTR. ALCAHUAMÁN VILLANUEVA, JENY.

ORCID: 0000-0003-1033-6328

(ASESORA)

Agradecimiento

"Un agradecimiento especial a Dios y mi familia, quienes me apoyaron y me dieron fortaleza para poder salir victoriosa en cada logro de mi vida, a mis docentes que estuvieron guiándome para poder alcanzar mi meta, no me alcanzan las palabras para expresar el orgullo y aquí estoy con un nuevo logro exitosamente obtenido, mi proyecto de tesis".

Dedicatoria

“Esta tesis se la dedico a mi Dios quien supo guiarme por el buen camino y darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento, también agradezco a mis padres que son los principales responsables en mi desarrollo profesional, a mis familiares y amigos por su apoyo sincero y sus palabras de aliento”

Índice de contenido

Carátula	ii
Hoja de firma del jurado y asesor	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Índice de contenido	vii
Índice de cuadros	xi
Índice de tablas	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. Introducción	15
II. Revisión de literatura	19
2.1. Antecedentes	19
2.1.1. Internacionales	19
2.1.2. Nacional	21
2.1.3. Regional	25
2.1.4. Local	27
2.2. Bases teóricas de la investigación	29
2.2.1. Teoría de control interno	30
2.2.1.1. Definición de control interno	30
2.2.1.2. Importancia del control interno	31
2.2.1.3. Objetivos de control interno	32
2.2.1.4. Principios de control interno	32
2.2.1.5. Modelos del control interno	33
2.2.1.6. El Control Interno en el Marco de la Empresa.	33

2.2.1.7. Clasificación del control interno.	34
2.2.1.8. Dimensiones del control interno	35
2.2.2. Teoría de la MYPE	39
2.2.2.1. Definición de las Micro y Pequeñas Empresas	40
2.2.2.2. Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas	41
2.2.2.3. Características de las Micro y Pequeñas Empresas	41
2.2.3. Teoría de Empresa	41
2.2.3.1. Características de la empresa	42
2.2.3.2. Tipos de empresa	42
2.2.4. Teoría del Sector servicio:	44
2.2.4.1. Tipos de empresas de servicios	44
2.2.4.2. Características principales de las empresas de servicios.	45
2.2.5. Descripción de la empresa de caso.	46
2.2.5.1. Visión	46
2.2.5.2. Misión	46
2.3. Marco conceptual	46
2.3.1. Control interno	46
2.3.2. Definiciones de empresa	47
2.3.3. Definiciones de la micro y pequeña empresa	47
2.3.4. Definiciones del Sector servicio	48
III. Hipótesis	49
IV. Metodología	49
4.1. Diseño de la investigación	49
4.2. Población y muestra	50
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	51
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52

4.5. Plan de análisis	53
4.6. Matriz de consistencia	54
4.7. Principios éticos	55
V. Resultados	57
5.1. Resultados	57
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1	57
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2	61
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3	70
5.2. Análisis de resultados	76
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	76
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2	77
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3	79
VI. Conclusiones	80
6.1. Objetivo específico 1	80
6.2. Objetivo específico 2	81
6.3. Objetivo específico 3	82
6.4. Propuesta de mejora	83
6.5. Conclusión general	83
VII. Recomendaciones	84
Referencias bibliográficas	85
Anexos	97
Anexo 01: Matriz de consistencia	98
Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas	100
Anexo 03: Instrumento de recolección de datos.	101
Anexo 04: Validez del instrumento	104
Anexo 05: Consentimiento informado	109

Índice de cuadros

Cuadro N° 01 Resultados de los Antecedentes.....	57
Cuadro N° 02 Resultados del Cuestionario	61
Cuadro N° 03 Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02.....	70

Índice de tablas

Tabla 1 Matriz de operacionalización de variables.....	51
Tabla 2 Matriz de consistencia	54

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de Control Interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: caso RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo 2021. El diseño de investigación fue cualitativo-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas; encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 01:** Los autores nacionales, regionales y locales establecen que la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas no tienen un Sistema de Control Interno, se basan en controles empíricos que no aseguran su eficacia. **Respecto al objetivo específico 02:** Se ha identificado que la empresa del caso no tiene implementado un Sistema de Control Interno el cual sirve para ayudar a la gestión a corregir errores, debilidades, deficiencias que se encuentren expuestas por lo que ha sido un inconveniente para el logro de sus objetivos por lo tanto los trabajadores no saben sus funciones. **Respecto al Objetivo específico 03:** La mayoría de las MYPE y la empresa de caso no cuentan con un Sistema de Control Interno por lo que están expuestos a riesgos que interfieran con el desarrollo de la gestión. **Conclusión general:** Se propone a la empresa de caso implementar un Sistema de Control Interno adecuado que permite que sean más eficientes y eficaces en cada uno de sus procesos para salvaguardar y preservar los bienes de la empresa.

Palabras clave: control interno, micro y pequeña empresa, propuesta

Abstract

The present investigation had as general objective: To identify the opportunities of Internal Control that improve the possibilities of the Micro and Small Companies of Peru: case RECTIFICATIONS OF ENGINES LUIADEL EIRL. Huancayo, 2021. The research design was qualitative-bibliographic-documentary and case. For the collection of information, the bibliographical review technique and a questionnaire of closed questions were used; finding the following results: Regarding the specific objective 01: The national, regional and local authors establish that the majority of Micro and Small Companies do not have an Internal Control System, they are based on empirical controls that do not ensure their effectiveness. Regarding specific objective 02: It has been identified that the company in the case does not have an Internal Control System in place, which serves to help management correct errors, weaknesses, deficiencies that are exposed for what has been an inconvenience for the achievement of their objectives therefore the workers do not know their functions. Regarding specific Objective 03: Most of the MYPE and the case company do not have an Internal Control System, so they are exposed to risks that interfere with the development of management. General conclusion: It is proposed to the case company to implement an adequate Internal Control System that allows them to be more efficient and effective in each of their processes to safeguard and preserve the company's assets.

Keywords: internal control, micro and small business, proposal

I. Introducción

Las micro, pequeñas y medianas empresas son un componente fundamental del tejido empresarial, además de ser un motor indispensable para el crecimiento económico de Latinoamérica, debido a que representan un 99.5% de la totalidad de las empresas, donde el 88.4% son microempresas; el 9.6%, pequeñas empresas y, finalmente, el 1.5%, medianas empresas (Mosquera et al., 2021, p.64); por ello, se resalta la relevancia de que la empresa tome decisiones pertinentes, basadas en información confiable que sea proporcionada por cada una de las áreas mediante la aplicación de procedimientos, políticas, normativas y funciones correctamente establecidas en un manual que esté a disposición de todos los trabajadores. En consecuencia, lo descrito permitirá que la empresa logre mejorar, crecer en el mercado haciendo frente y mitigando a cada uno de estos problemas; enfatizándose la importancia de incluir un adecuado control interno en todas las empresas (Mendoza et al., 2018, p.207).

A nivel internacional, se observa que las exigencias presentes en el mercado han instado la modificación de cada uno de los procesos internos de las organizaciones, conllevando a su gestión integral (Pelayo & Velázquez, 2018, p.29), además, los frecuentes escenarios de incertidumbre que compromete a las empresas, relacionado a la importancia de afrontar adecuadamente las demandas continuas de los clientes, genera que la gestión empresarial se adapte de acuerdo a los cambios. En este punto, algunas empresas a nivel internacional no actualizan recurrentemente los sistemas de control interno; simplemente conservan el control interno inicial pese a ser inapropiado

puesto que no se ajusta al mundo empresarial vigente, por lo que no contemplan un proceso que permita mejorar el desempeño del sistema (Vega et al., 2017, p.283).

En el Perú, las micro y pequeñas empresas representan un 99.1% de la totalidad de entidades empresariales; de modo que, a partir del dato, se infiere que esta categoría empresarial posee una participación mínima, por lo que cada uno de sus procesos y factores organizacionales son escasos; de tal manera que existen diversas organizaciones que carecen de la implementación de un control interno o, si lo tienen, lo emplean ineficientemente ya sea por falta de interés o por desconocimiento; impidiendo el perfeccionamiento de los procesos, el aumento del rendimiento laboral y, por ende, el cumplimiento de los objetivos planteados como compañía (Cutipa et al., 2020, p.158).

En la actualidad, cada una de las empresas se encuentra en constantes cambios y propensos a mayores riesgos a medida que se incrementa su presencia en el mercado. En este sentido, si la reacción frente a los acontecimientos es efectiva, afectará su crecimiento y también, en ocasiones, a su permanencia en el sector económico; por lo que debe priorizarse que la empresa posea el control interno como una de las herramientas para su adecuado funcionamiento puesto que lo direccionará a la conveniente ejecución de cada uno de sus planes (Manosalvas et al., 2019, p.2).

En el presente trabajo de investigación titulado “Propuestas de mejora de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L, Huancayo 2021; se detalla que es una empresa que presta servicios en el rubro de mantenimiento y reparación de vehículos automotores

según la SUNAT, dado que se dedica a una prestación de servicios de mantenimiento y reparación de bienes muebles.

Ante lo expuesto, se planteó el siguiente problema general: ¿Las oportunidades de control interno mejorarán las posibilidades de las micro y pequeñas empresas (MYPE) del Perú y de la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo 2021, Huancayo 2021?; mientras que, como **objetivo general**, se propuso identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo 2021 y entre los objetivos específicos:

- 1.- Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.
- 2.- Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo 2021.
- 3.- Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo 2021.

Además, la presente investigación se justificó porque permitió identificar las oportunidades en la gestión del control interno cuyo aprovechamiento contribuya a optimizar las posibilidades de las Mypes del Perú y de la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo. Asimismo, viabilizó que los resultados que se obtuvieron en la investigación sean útiles para la empresa en estudio; así como también para los trabajadores, gerente y encargados de cada área porque se evidenció que los trabajadores desconocen las reglas internas de la empresa que deben cumplir al momento de desarrollar cada una de sus actividades

y lo más importante, no realizan la evaluación de los riesgos posibles que deben asumir al momento de efectuar las reparaciones de los vehículos, lo cual afecta el cumplimiento de la calidad de servicio, además no se percibe una oportuna comunicación interna ocasionando el incumplimiento de sus metas.

Es por ello, de proseguir la problemática, la empresa sujeta a estudio no podría hacer frente a los riesgos que se presentan, además quizá no logren la meta establecida, ocasionando pérdidas económicas para la organización y estancando el crecimiento en el mercado. Por lo tanto, el propósito de estudio consistió en identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo 2021.

Finalmente, se concluye que no solo las Mypes sino todas las empresas, no cuentan con la implementación de un Sistema de Control Interno adecuado, y si cuentan con lineamientos organizacionales básicos no permiten identificar procedimientos de control interno; es por ello que se recomienda a la empresa de caso implementar un Sistema de Control Interno adecuado a fin de mejorar y dinamizarlas para beneficio de la misma, con lo cual tomará mejores decisiones, teniendo en cuenta los procedimientos, normativas, políticas y funciones que cada uno de los colaboradores deben seguir y aplicarlas correctamente todo lo establecido en el Manual de Organización y Funciones y que esté a disposición de todos los trabajadores, además de ser conscientes de los riesgos a los que están propensos, con la finalidad de alcanzar los objetivos empresariales que han sido propuestos, influyendo en su crecimiento económico, coadyuvando con su posicionamiento y ventaja competitiva en el mercado.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Díaz et al., (2021) en su investigación titulada “El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A”. El objetivo de estudio fue evaluar el control interno de la empresa empleado en el logro de cada una de sus metas. A nivel metodológico, la investigación fue de enfoque cualitativo, de diseño descriptivo y bibliográfico. Además, la muestra se conformó por 7 personas y se aplicó la entrevista estructurada y cuestionarios como instrumentos de recolección de información. Los principales resultados fueron que el 71% mencionó que la empresa ferretera no tiene cada una de las políticas, procedimientos, principios y mecanismos definidos para la evaluación y la verificación que se hallan a cargo de la administración. Por otro lado, el 86% de las personas encuestadas indicó que la información contable de la empresa no es tratada dentro de los plazos establecidos por parte de la administración; asimismo, sostiene que existe una debilidad al realizar las actualizaciones de los inventarios de la empresa y que no se establece un control adecuado de las mercaderías. Por otra parte, el 57% señaló que el personal que labora no cuenta con el perfil profesional requerido. Se concluye que las mype no poseen un sistema de administración establecido por lo que cada uno de los objetivos y planes no se encuentran definidos en un documento que lo avale; ocasionando pérdidas y fraudes consecutivos, acentuándose la importancia de que la empresa posea un adecuado control interno si desea mantenerse en el mercado.

Macías & Vegas (2022) en su investigación titulada “Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microempresas comerciales y artesanales ecuatorianas”. El objetivo de estudio fue determinar estrategias del control interno que facilitan la gestión de facturas en las microempresas. A nivel metodológico, la investigación fue de enfoque mixto y de diseño no experimental; la muestra estuvo compuesta por 68 microempresarios; además, se aplicó la encuesta y la entrevista no estructurada como técnicas de recolección de información. Los principales resultados fueron que el 65% de los encuestados se mantuvo indiferente en cuanto a la implementación del control interno en la organización; mientras que el 26% respondió que la empresa no implementa un control interno dentro de sus procedimientos. Se concluye, de esta manera, que las estrategias del control interno permitirán que las empresas posean una mayor eficiencia en cada uno de sus actividades debido a que vigilarán y harán el seguimiento de cada uno de los procesos, además de ello, se identificó que la empresa en análisis no posee un conocimiento acerca de cada una de las planificaciones del control interno.

Mancero et al., (2020) en su investigación titulada “Modelo de control interno para las pymes en base al informe coso-ERM”. El objetivo de estudio fue realizar una investigación de las falencias que posee la empresa para luego brindar el diagnóstico y, seguidamente, seleccionar las áreas que poseen una necesidad de organización para, finalmente, determinar y aplicar un modelo de control interno de acuerdo al diagnóstico. A nivel metodológico, la investigación fue de enfoque mixto, la muestra estuvo compuesta por 35 personas; además, se aplicó la encuesta y la entrevista como técnicas de recolección de información. Los principales resultados arrojaron que el ambiente de control la empresa no posee una especificación adecuada de cada uno de

los puestos de trabajo. En cuanto a la administración de riesgos, la organización tiene una debilidad para comunicar, establecer y monitorear sus objetivos; por otro lado, en lo concerniente al sistema de información y control la empresa no posee la fiabilidad, calidad y oportunidad para lograr una adecuada toma de decisiones; además, en cuanto al seguimiento y el control, la organización no tiene un procedimiento estándar para llevar a cabo su seguimiento y el control de cada una de sus actividades. Se concluye que las áreas administrativa y contable requieren una mejora en el control partiendo desde los primeros pasos emprendidos por cada área hasta los altos mandos.

Velázquez et al., (2021) en su investigación titulada “El control interno contable en las mipyme de las regiones Costa Sur y Sierra de Amula en el Estado de Jalisco, México. Estudio comparativo”. El objetivo de estudio fue realizar un estudio de comparación entre los principales problemas que se presentan en el control interno contable de las empresas de las regiones en estudio. A nivel metodológico, la investigación fue enfoque mixto, la muestra estuvo compuesta por 914 microempresarios; y se aplicaron el focus group y el cuestionario como estrategias de recolección de información. Los principales resultados fueron que el subsistema de los inventarios presenta un correcto control interno, donde año a año la empresa realiza un control de inventario físico, además del análisis de cada uno de los productos que posee la empresa; asimismo la empresa posee un expediente en el que se protegen cada una de las facturas. Se concluye que las mipyme en ambas regiones no poseen diferencias de forma significativa en cuanto al control interno, es importante mencionar que en factor regional influencia para efectuar la implementación de controles internos.

2.1.2. Nacional

Sanabria (2021) en su investigación titulada “Análisis del control interno en PYMES del Perú”. El objetivo de estudio fue realizar un análisis del control interno en la situación de las PYMES, específicamente de las que están ubicadas en el distrito de Miraflores, Lima-Perú. A nivel metodológico, la investigación fue de tipo descriptivo, la muestra estuvo constituida por 185 PYMES y se aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de información. Los principales resultados fueron que la investigación analizó el control interno de acuerdo a cuatro indicadores, donde se identificó el cumplimiento solo en la evaluación y el seguimiento presupuestario y el cumplimiento de las normas del control interno; sin embargo, no cumplen con los indicadores de informes de gestión financiera y las políticas como tratamiento administrativo. Se concluye que las PYMES no toman en cuenta cada uno de los correctivos en el tiempo adecuado, debido a que operan en función a un control interno que no es el adecuado, es por ello que es indispensable que estas empresas establezcan las políticas y procedimientos administrativos que le permitan tener el control y manejo de cada uno de los recursos.

Cueva et al., (2020) en su investigación titulada “Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020”. El objetivo de estudio consistió en determinar el nivel la relación entre las variables de control interno y rentabilidad de la empresa. A nivel metodológico, la investigación fue de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de tipo aplicada, la muestra estuvo compuesta por 45 colaboradores y se aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de información. Los principales resultados fueron que el 44% de los encuestados de empresa posee planes de control, directivas de control y una gestión de contratación muy eficiente, además de ello el 22% evidenciaron que las gestiones en cuanto a la

logística, clima organizacional, planes contables y asignaciones del personal son medianamente eficientes. Asimismo, el 18% mencionó que son totalmente deficientes las conciliaciones de cada una de las cuentas y las normas que permiten la valorización, finalmente el 17% mencionó que es algo deficiente el cumplimiento de cada uno de los indicadores que tienen relación con el control interno. Se concluye que las tres dimensiones del control interno están relacionadas con la rentabilidad, por lo que podrían afectar o favorecer de forma directa.

Agurto (2018) en su investigación titulada “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa "Corporación Yerodi EIRL" de Cercado de Lima, 2018”. El objetivo fue determinar y describir cada una de las características del control interno estudiadas en empresas del sector privado. A nivel metodológico, se empleó un diseño no experimental de método descriptivo, la muestra estuvo compuesta por la empresa Corporación Yerodi EIRL, además, la técnica de recolección de información empleada fue la revisión bibliográfica documental y como instrumento se empleó la ficha bibliográfica. Los principales resultados fueron que las empresas ferreteras presentan deficiencias en cuanto al reglamento, además no tienen un manual de organizaciones y funciones, asimismo, encontraron que las empresas ferreteras realizan una evaluación a sus personales de forma periódica, así como también indica que tener un control interno adecuado que el ambiente de control interno permite el cumplimiento de cada uno de sus objetivos y metas de la entidad. Se concluye que el cumplimiento de las características permite el logro de la misión, objetivos y visión planteada por las empresas, además contribuye con la satisfacción de los clientes, así como también permite que el funcionamiento de las empresas sea más confiables y oportunas, además de ello, la incorporación de los

reglamentos, leyes y normas contables permite la reducción de los riesgos de corrupción.

Monzón (2018) en su investigación titulada “El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión”. El objetivo implicó realizar una explicación del control interno en cada una de las empresas privadas para lograr una gestión empresarial. A nivel metodológico, la investigación fue de enfoque cuantitativo y la técnica empleada para la recolección de información fue el cuestionario. Los principales resultados expusieron que se identificaron procedimientos que originaron devoluciones de importes errados, se registró una serie de billetes de forma errada, así como también no se realizó el arqueo para dicho año. Se concluye que el control interno permite fijar y evaluar cada uno de los procedimientos contables, financieros y administrativos; además, teniendo en cuenta cada uno de los componentes de esta variable, el ambiente de control es el que influye en el funcionamiento de la organización y en la concientización de cada uno de sus empleados con respecto al control. Además, la evaluación de los riesgos permite saber la forma en la se gestionarán cada uno de estos riesgos, asimismo, las actividades de control aseguran que se ejecuten cada uno de los procedimientos en la empresa de forma adecuada.

Asencio (2021) en su investigación titulada “Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera en las MYPES de servicios del Distrito de Salaverry– 2021”. El objetivo fue determinar cómo incide el control interno en la gestión la financiera de las mype. A nivel metodológico, la investigación fue tipo aplicada, de corte transversal, de diseño no experimental, la información fue recopilada mediante el instrumento del cuestionario y la muestra estuvo conformada por 75 mype. Los principales resultados

fueron que en cuanto al ambiente de control el 75% de las mype no tienen el manual de políticas y procedimientos lo que está teniendo efectos en un personal no capacitado, asimismo, en lo que respecta a la evaluación de riesgos las mype no tienen establecidas políticas para cada área, además en lo que concierne a las actividades de control las mype no tienen una estructura organizacional, así como también no tienen opiniones de expertos en cuanto a la información financiera que manejan, en cuanto a la información y comunicación, las mype al no tener una estructura no tienen donde registrarse los empleados para cumplir cada una de sus actividades, además no realizan un monitoreo de lo que sus actividades internas. Se concluye que las mype localizadas en Salaverry no tienen un control eficiente de acuerdo a sus actividades, generando un efecto desfavorable en la gestión financiera.

2.1.3. Regional

Sánchez (2019) en su investigación titulada “Características del control interno en la empresa "Jardyc" E.I.R.L. 2017”. El objetivo fue determinar si la gestión administrativa es influenciada por el sistema de control interno. A nivel metodológico, la investigación fue de enfoque cuantitativo, de nivel no experimental, de diseño no experimental, el instrumento empleado para la recolección de información fue la encuesta y la muestra estuvo compuesta por 50 trabajadores. Los principales resultados fueron que el 68% de los encuestados mencionan que tienen manuales actualizados donde se encuentran los procedimientos y actividades, además 74% mencionan que tienen correctamente las funciones asignadas, así como también la información y comunicación interna y externa es apropiada, en cuanto a la supervisión el 70% mencionan que la empresa toma las medidas necesarias para hacer frente a los riesgos

e inconvenientes, además la empresa realiza una supervisión permanente de cada uno de los procedimientos que emplean en la empresa. Se concluye que cada uno de los componentes del control interno están funcionando de forma correcta, donde los trabajadores tienen conocimiento de los códigos de conducta.

Crespín (2022) en su investigación titulada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa "Ferretería La Perla" del distrito de Independencia-Huaraz. 2019”. El objetivo fue determinar propuestas de mejora para cada uno de los componentes del control interno en la empresa en estudio. A nivel metodológico, la investigación fue de diseño descriptivo, de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo; el instrumento empleado para la recolección de información fue el cuestionario; la muestra estuvo compuesta por 4 trabajadores. Los principales resultados fueron que el 100% de los encuestados identificó que la empresa no posee un documento institucional, además el 100% mencionó que la organización no tiene el documento de SCI, en cuanto a la supervisión el 50% mencionó que existe un monitoreo eficaz en la empresa. Se concluye que la empresa no contrata a sus personales teniendo en cuenta el currículum por lo que la eficiencia de estos es inadecuada.

Mendez (2022) en su investigación titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa Ferretera "Colla suyo" E.I.R.L, Huaraz, 2020”. El objetivo fue describir cada una de las propuestas de mejora de los componentes del control interno de la empresa en estudio. A nivel metodológico, la investigación fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo; la técnica empleada para la recolección de información fueron la; mientras que la muestra estuvo

compuesta por 6 trabajadores. Los principales resultados fueron que el 67% de los encuestados mencionaron conocer los valores y la integridad de la organización; además el 17% menciona saber los objetivos que tiene la empresa; el 33% de menciona que realizan actividades control con la finalidad de reducir los riesgos, así como también el 67% no evalúa la organización de forma permanente. Se concluye que los colaboradores de la empresa en estudio de cierto modo tienen claro los objetivos de la empresa, mientras que no todos laboran con la ética.

2.1.4. Local

Vergaray et al., (2021) en su investigación titulada “Control Interno y Gestión Institucional en la Microfinanciera “Caritas Felices”, Chimbote, Ancash, Perú, 2020”. El objetivo fue determinar la relación existente entre el control interno y la gestión municipal de la empresa en estudio. A nivel metodológico, la investigación fue de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo; de diseño no experimental; mientras que el instrumento empleado para la recolección de información fue el cuestionario y la muestra estuvo compuesta por 25 trabajadores. Los principales resultados fueron que el 84% de los encuestados mencionó que no percibe un ambiente de control adecuado. En lo que concierne al nivel de evaluación de riesgos, el 84% menciona que la empresa no lo realiza de forma adecuada; además que el 88% señala que en la empresa carece de una actividad de control adecuada y, finalmente, concerniente a las actividades de control, el 72% mencionó que no son efectuados de forma correcta. Se concluye que la empresa en estudio no lleva a cabo adecuadamente el control interno, esto debido al inadecuado ambiente de control, al no estar bien definido el Manual de Organizaciones y Control.

Rojas (2019) en su investigación titulada “Control interno de recursos humanos y su afectación en el logro de los objetivos gerenciales de SIMA PERÚ S.A. – Filial Chimbote”. El objetivo fue determinar cómo los objetivos gerenciales son afectados por el control del área de recursos humanos. A nivel metodológico, la investigación fue de tipo descriptivo y de diseño no experimental; el instrumento empleado para la recolección de información fue el cuestionario y la muestra estuvo compuesta por 5 colaboradores que laboran en el área de recursos humanos. Los principales resultados fueron que el 40% de los encuestados señaló que el control interno de la empresa no examina cada una de las actividades, políticas del personal, procedimientos y funciones; asimismo, el 60% de los encuestados menciona que el control interno en el área de recursos humanos tiene como propósito lograr la eficiencia y la transparencia de cada una de las actividades del personal y, finalmente, el 60% de los encuestados indicó que el control interno en el área de análisis permite identificar los inconvenientes que presenta la empresa. Se concluye en los informes para mejorar el control interno, en lo que concierne a la eficacia y eficiencia, deben ser transparentes y confiables.

Mori (2022) en su investigación titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa "D´TODO FERRETERA S.A.C.”- Iquitos, 2021”. El objetivo consistió en determinar los factores relevantes de las mype nacionales y en específico de la empresa en estudio. A nivel metodológico, la investigación fue de diseño no experimental; las técnicas empleadas para la recolección de información fueron la revisión bibliográfica y la entrevista. Los principales resultados fueron que las mype deben implementar un plan de contingencia para identificar los riesgos, además de realizar un control interno

teniendo en cuenta cada una de las responsabilidades y procedimientos, así como también tener en cuenta los sistemas de información y comunicación deben estar orientados en la integración de las actividades de la empresa. Se concluye que la empresa debe realizar una mejora en el control interno con la finalidad de mejorar su gestión que le permita cumplir cada uno de sus objetivos planteados por parte de la empresa.

Mendoza (2022) en su investigación titulada “Comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas nacionales del sector comercio: caso inversiones Esynor SAC, Chimbote y Mejora, 2019”. El objetivo consistió en identificar cada una de las oportunidades que posee en control interno de forma comparativa entre las micro empresas del sector comercial y la empresa en análisis. A nivel metodológico, la investigación de nivel descriptivo y tuvo un diseño no experimental; mientras que el instrumento empleado fue la revisión bibliográfica. Los principales resultados señalaron que la empresa pueda mejorar su gestión empresarial debe implementar un adecuado sistema de control interno, ya sea de inventarios, en la elaboración de manuales de la organización o de diseño de funciones. Además de ello, permite que las informaciones sean proporcionadas y calificadas como adecuadas para la toma de decisiones, asimismo, posee un preciso control interno permite que los procesos sean comprendidos de forma correcta por cada uno de los colaboradores. Se concluye que la implementación del control permite la mejora en cada uno de los procesos de la empresa ya sea en que las compras sean realizadas de forma más eficiente, contribuyendo con la reducción de pérdidas.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teoría de control interno

El control interno facilita los mecanismos que sirven de apoyo a la gerencia, con la finalidad de cumplir las metas que se ha propuesto, proveyendo una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos las metas de organización. Al llevar un buen control interno se podrá detectar las deficiencias a tiempo y el rendimiento de la gestión, sin embargo, es poco probable que una administración débil se pueda convertir en una administración de mayor proyección, no obstante, el control interno solo es un elemento primordial de la básico del trabajo general. A su vez se denomina control interno al conjunto de lineamientos y mecanismos estructurados en una administración de una empresa como herramienta de ayuda en el logro de los objetivos planteados, buscando que un negocio sea liderado por una persona que tenga la preparación suficiente, ordenado y eficiente que para Detectar los errores y evitar cualquier fraude que se ha detectado. (Devaca,2016)

Estupiñán (2016), El control interno es el conjunto de mecanismos que se encarga de establecer los planes y su correcta realización. Tiene 5 componentes que tienen una relación directa entre ellos que conducen a la empresa a que se logre los objetivos. Y están integrados al proceso de administración. Estos componentes se aplican para todas las entidades.

2.2.1.1. Definición de control interno

Esta variable puede ser definida como uno de los procesos que son ejecutados por el área de administración y el resto del personal de una organización, el cual fue

diseñado con la finalidad de brindar seguridad del logro del objetivo (Quinaluisa et al., 2018, p.269).

Asimismo, el control interno es el control mayor que está relacionado con cada una de las operaciones financieras y administrativas de una persona que es supervisora, donde se incorporan una serie de técnicas, percepciones con la finalidad de que la empresa posea ventajas con respecto a su competencia (Washington et al., 2017, p.2).

En el mismo sentido, Mendoza & Bayón (2019) afirman que es aquel proceso que lleva a cabo cada una de las personas que laboran en la empresa, además este facilita el logro de cada uno de los objetivos planteados por la organización, así como también brinda un grado mucho más razonable en lo que concierne a la seguridad de cada una de las informaciones que requiere la empresa para la toma de decisiones (p.25).

Además, el control interno es aquel plan de la totalidad de la organización, donde se encuentran cada uno de los procedimientos y métodos que se van a aplicar, con la finalidad de que los activos de la empresa se encuentran protegidos y, con ello, lograr que toda la información de la empresa sea confiable y exacta para que la toma de decisiones sea el correcto (Moreira et al., 2022, p.684)

2.2.1.2.Importancia del control interno

La importancia de la variable reside en las posibilidades de que la empresa mejore en cuanto a la eficiencia y la eficacia en cada uno de sus procesos, además de ello poseer un control interno reduce las posibilidades de la empresa que incurra en fraudes (Moreira et al., 2022, p.684); asimismo es importante porque asegura la guía

correcta de las organizaciones, siendo el propósito primordial de las gestiones empresariales, de la misma forma facilita a cada uno de los directivos a encaminar a las empresas que lleguen a la eficacia de cada uno de sus trabajadores (Mendivil & Erro, 2021, p.3).

Siguiendo la misma línea, Sotomayor *et al.*, (2020) afirmaron que es prioritario el control interno porque es la base fundamental de las empresas porque les permite determinar y observar la eficiencia de cada una de las actividades en los tiempos establecidos y posibilita brindar información confiable cumpliendo con las normativas y leyes establecidas dentro de la empresa (p.197).

2.2.1.3.Objetivos de control interno

Ramón (2016) menciona que para lograr el objetivo de control interno:

- Adquirir información financiera pertinente, fidedigno y suficiente como un mecanismo importante de gerencia y control.
- Encontrar métodos convenientes para salvaguardar, utilizar y proteger todos los recursos que cuenta la empresa.
- Competitividad y eficacia del talento humano.

2.2.1.4.Principios de control interno

El principio de control interno es un parámetro relevante que sirve de apoyo para elaborar la estructura de control interno. En las empresas que usan métodos computarizados sus controles internos se encuentran ocultos en instrumentos virtuales, por lo que es recomendable tener la evidencia de los controles existentes para

resguardar apropiadamente los activos al continuar apartando funciones. Proveer principios elementales generales de seguridad razonable, facilitar las evidencias de los controles, y mostrar la eficacia, eficiencia y la nitidez de las transacciones ejecutadas razonablemente (Pereira,2019).

2.2.1.5.Modelos del control interno

El modelo Coso (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) fue desarrollado el año 1992 y, a la fecha, el concepto de dicho modelo no ha cambiado a lo largo de los años, este es evaluado mediante las categorías de efectividad y eficiencia; confiabilidad de los informes, cumplimiento de los reglamentos y las leyes (Solís & Llamuca, 2020, p.721).

Según el modelo de Coco, desarrollado en el 1995 y publicado por el Instituto Canadiense de Contadores, el control interno debe medir cada una de las implementaciones de las normas, reglamentos y leyes los cuales permitirán que las empresas logren cada uno de sus objetivos planteados; además el modelo COBIT (Information Systems Audit and Control) fue desarrollado el 1969, este permite que cada una de las informaciones que son brindadas por las empresas empleen las tecnologías de información para que exista transparencia y flujo en cada una de estas informaciones (Chávez et al., 2022, p.12).

2.2.1.6.El Control Interno en el Marco de la Empresa.

Entre mayor sea una empresa más necesidad tiene de un buen sistema de control interno, ya que a medida que crece y si tiene muchos dueños, un número significativo

de empleados y muchas tareas delegadas, los dueños pierden el control de la compañía y de sus procesos, es ahí donde debe intervenir un sofisticado sistema de control interno según se requiera y así asegurar que no existan fraudes, errores o pérdidas de ninguna índole o tratar de minimizar el riesgo de estos. (Arroyo, Guzmán, & Estela, 2019)

2.2.1.7. Clasificación del control interno.

Existen dos tipos control interno administrativo y control interno contable:

a) Control interno administrativo.

Según Campos, (2015); está dirigido hacia el plan de la organización y los procedimientos que conciernen a estos procesos de decisión, llevan a la autorización de las actividades y transacciones por parte de la gerencia, estas pueden ser políticas, procedimientos y objetivos programados. Es decir, el control interno administrativo está directamente relacionado con la eficiencia de las operaciones establecidas por la organización.

b) Control interno contable.

Esta comprende a los controles establecidos por la entidad en los procesos contables para salvaguardar la información financiera y que de esta manera pueda ser más efectiva la toma de decisiones y la entidad pueda llegar a sus objetivos establecidos. (Arroyo, Guzmán, & Estela, 2019)

Según Corvo, (2021); El control interno contable abarca los métodos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable, cumplir con los objetivos operativos y de rentabilidad, y

transmitir las políticas de gestión en toda la organización. Estos se superponen a los procedimientos operativos normales de una compañía.

2.2.1.8. Dimensiones del control interno

a) Ambiente de control

Esta dimensión está relacionada con el accionar de la gente que conduce sus diferentes actividades y cumplen con sus responsabilidades, las cuales brinda una estructura y disciplina en las cuales se deberán desempeñar los colaboradores de una organización, logrando crear una cultura ética y de integridad moral, asimismo, permiten estructurar las actividades del negocio asignando la autoridad y responsabilidad, así como también se organiza y desarrolla a la personas, además el ambiente de control es aquel espejo de las actitudes de cada uno de los colaboradores de la empresa . (Vásquez, 2020, p.109).

El ambiente de control se puede desagregar en grandes subcampos, los cuales serán tomados como indicadores en la presente investigación.

- ✓ **Visión y misión.** La visión hace referencia al camino que debe seguir la empresa en el largo plazo, este sirve de guía a las decisiones, además la misión es la descripción de lo que hace la organización para con sus clientes en dicho momento (Ponce et al., 2017, p.145).
- ✓ **Conocimiento del manual de funciones y normativa.** Este segundo indicador hace referencia al conocimiento que tienen los trabajadores acerca de cada una de las tareas que deben realizan en la empresa, este manual es un documento de apoyo,

además estos deben seguir las políticas, normas y controles detallados de por cada tarea en específico (Benítez et al., 2022, p.148).

b) Evaluación de riesgo

La evaluación del riesgo se encarga de realizar el análisis y la identificación de los riesgos que son relevantes sin excepción de la proveniencia del riesgo (externo o interno) ya que estos pueden afectar la consecución de los objetivos, este es la base de una correcta gestión (Yungán et al., 2022, p.205).

La evaluación de riesgo se puede desagregar en dos grandes subcampos, los cuales serán tomados como indicadores en la presente investigación.

✓ *Establecimiento de riesgo.* Este indicador hace referencia al margen de incertidumbre que deben establecer acerca de los posibles daños o afectaciones que podría tener la empresa, esto puede medirse de a través de un cálculo matemático o un de los contextos sociales o culturales (Chávez, 2018, p.40).

✓ *Planes de contingencia.* Este segundo indicador hace referencia al plan B o plan back up, esto como una opción en caso que las opciones normales fallen, es decir, son aquellas acciones que se encargan de advertir o prevenir ciertas ocurrencias de un evento inesperado (De la Hoz et al., 2022, p.5)

c) Actividad de control

En estas actividades están incluidas las de aprobar, autorizar, verificar, revisar el desempeño de los diferentes operadores, así como también garantizar la seguridad de los activos y la segmentación de las funciones, es decir, estas políticas o

procedimientos que realiza la empresa garantizan que las actividades administrativas se lleven a cabo para lograr la consecución de los objetivos (Villafuerte et al., 2021, p.184).

La actividad del control se puede desagregar en dos grandes subcampos, los cuales serán tomados como indicadores en la presente investigación.

✓ ***Cumplimiento de procedimientos.*** Este indicador hace referencia a las conductas de cada uno de los trabajadores en los procesos, donde cumplen cada una de las actividades de acuerdo a su función en la empresa (Tenorio et al., 2019, p.201).

✓ ***Evaluación de las actividades de control.*** Este segundo indicador hace referencia al conocimiento de las empresas, además de informar a la administración o a las personas encargadas acerca del funcionamiento de las actividades de control (Mendoza et al., 2018, p.237).

d) Sistema de información y comunicación

El sistema de información y comunicación permite a las empresas operar y controlar a las entidades, en este sentido se debe recopilar la información de manera permanente y oportuna para que, de esta forma, se cumpla con las obligaciones de forma oportuna y eficazmente, en este sentido, la comunicación debe ser efectiva y se debe dar en varios sentidos ya sea de forma horizontal, de arriba hacia abajo y viceversa, con los diferentes proveedores, clientes y todas las personas que son parte de la organización (Nur et al., 2020, p.149).

El sistema de información y comunicación se pueden desagregar en dos grandes subcampos, los cuales serán tomados como indicadores en la presente investigación.

✓ ***Información transparente.*** Este indicador hace referencia a la transparencia como es la cualidad que permite a cada uno de los grupos de interés tener el conocimiento, para promover el funcionamiento de la organización y la identidad de esta (Maguregui et al., 2019, p.67).

✓ ***Comunicación interna.*** Este segundo indicador hace referencia a la herramienta estratégica de los gerentes que coadyuva a lograr cada uno de los objetivos, así como también facilita la identificación de aquellos empleados que poseen una mayor cultura dentro de la organización, asimismo, permite potenciar el sentimiento de pertenencia (Oyarvide et al., 2017, p.299).

e) Supervisión del sistema de control

La supervisión del sistema de control es un proceso que está diseñado con la intención de observar la vigencia, calidad y efectividad sistema de control interno en la empresa (Vásquez, 2020, p.110).

La supervisión del sistema de control se puede desagregar en dos grandes subcampos, los cuales serán tomados como indicadores en la presente investigación.

✓ ***Cumplimiento de actividades de control.*** Este indicador hace referencia al cumplimiento por parte de los colaboradores de la empresa de cada una de las políticas y procedimientos que se encuentran establecidas por la organización con

la finalidad de disminuir cada uno de los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos planteados (Yepez, 2017, p.7).

✓ ***Evaluación de resultados.*** Este segundo indicador hace referencia a la medición de cada uno de los objetivos planteados, es decir, convertirlos en términos cuantitativos; es decir, evaluar si se lograron los objetivos planteados e identificar las acciones que se deben tomar con la finalidad de mejorar los resultados obtenidos (Córdoba & Lanuza, 2021, p.38).

COSO es un comité que está integrado por 5 organizaciones de profesionales entre contadores y auditores de Estados Unidos, donde han establecido el “Informe 28 COSO” que es una norma que da las pautas de implementación y gestión del sistema de control interno, fue publicado en el año 1992 y aceptado por las instituciones. El informe COSO describe al control interno como los mecanismos adaptados por la dirección y todos los que integran una entidad con la finalidad suministrar una seguridad razonable para cumplir los objetivos (Hernández, 2017).

2.2.2. Teoría de la MYPE

Las Mype son entes económicos que tienen como finalidad la producción, comercialización, y prestación de servicios de acuerdo al tipo de constitución y el ámbito donde desarrollen sus operaciones comerciales. Para formar una MYPE tiene que ver el aporte del capital, el número de socios, la actividad económica a desarrollar y el ámbito donde va desarrollar las actividades empresariales. Asimismo, es importante contar con los recursos tecnológicos, y todas las herramientas necesarias para la producción, o para brindar el servicio de calidad. Si es una empresa dedicada a

la comercialización de productos va a depender de los precios, modelos stock con el que cuenta y la atención que se le da al cliente. También es de mucha importancia el márketing que es una herramienta de información muy útil para dar a conocer los productos, y el buen desempeño de los trabajadores que estén motivados (Cárdenas, 2016)

2.2.2.1. Definición de las Micro y Pequeñas Empresas

Para que una empresa sea considerada como micro y pequeña empresa, la decisión se funda en una evaluación de una serie de criterios como la cantidad de trabajadores, las ventas de la empresa y el valor de sus activos. Es por ello que una micro empresa se puede componer de hasta 10 trabajadores y una pequeña empresa puede tener hasta 100 trabajadores (Rivera, 2019, p.43). En este mismo sentido, (Chávez et al., 2018) menciona que estas empresas poseen una característica en específica que es ser independiente, es decir que es administrado por su propietario (p. 249); en este mismo sentido, las micro y pequeñas empresas son como una pequeña unidad socioeconómica tanto en producción, comercialización, además su creación no requirió de mucha inversión y que debido al tamaño de la empresa se estima que hacen uso eficiente de cada uno de los recursos que posee la organización (González, 2018, p.414).

Las pequeñas, mediana empresas tienen restricciones en lo que corresponde a lo laboral y financiera y están fijadas por una región. Son empresas que están formadas por personas con un espíritu emprendedor que tienen un fin lucrativo. La PYMES presentan la ventaja de adaptarse a cualquier actividad y tiene una estructura que es

fácil de evaluar a todos los segmentos y manejar un liderazgo donde involucre las habilidades de cada trabajador y la comunicación sea eficaz. (López,2017)

2.2.2.2. Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas

Las micro y pequeñas empresas son importancia para una economía nacional, regional o local porque contribuyen con la empleabilidad, producción y distribución de ingresos (Pantoja, 2019, p.18).

2.2.2.3. Características de las Micro y Pequeñas Empresas

Conforme a la regulación vigente (Ley N.º 30056 Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial) se establece las siguientes características:

Microempresa: Sus ventas anuales no superen 150 UIT

Pequeña Empresa: Sus ventas anuales superan 150 UIT hasta 1700 UIT.

Mediana Empresa: sus ventas anuales superan 1700 UIT hasta 2300 UIT.

2.2.3. Teoría de Empresa

Para asegurar el crecimiento de una empresa es necesario tener la fidelidad de los clientes, buscar las mejores oportunidades de los proveedores y contar con las herramientas necesarias que permitan planificar, organizar, dirigir y aplicarlo en la operatividad de la empresa para cumplir con los objetivos planificados y satisfacer la demanda. Por eso es muy relevante contar con la capacidad tecnológica y tener el 34

personal adecuado y competente que den lo mejor sus capacidades intelectuales y físicas para conseguir llegar a las metas establecidas. (Coronado, 2017).

2.2.3.1. Características de la empresa

- ✓ **Factores activos:** aquí las están las personas físicas y jurídicas que forman a una empresa y aportan un capital que pueden ser dinero, patentes, otros bienes, convirtiéndose en accionistas si es que es una sociedad anónima y socio si es otra forma de sociedad.
- ✓ **Factores pasivos:** Son los elementos principales para el logro de los objetivos de la empresa ejemplo recursos tecnológicos, materiales, materias primas, recursos financieros, y todo lo necesario para prestar el servicio, para la producción y distribución de los bienes.
 - **Organización:** Hay diversas áreas funcionales en una entidad. Aquí debe haber coordinación y un orden de todos los factores y regiones.

2.2.3.2. Tipos de empresa

Hay varios tipos de empresas según García (2016) son:

- ✓ **Según su actividad Empresas de sector primario:** en este tipo de empresas los elementos provienen de la naturaleza por ejemplo la agricultura, minería, extracción de áridos, energía, petróleo ganadería, y pesca, bosques.
- ✓ **Empresas del sector secundario:** aquí se encuentran las empresas industriales que se encargan de transformar la materia prima en productos terminados, por ejemplo, la textilería, mueblerías, construcción, y otras actividades.

- ✓ **Empresas del sector terciario:** en este tipo de empresas el elemento principal es el esfuerzo intelectual y físico de la persona. Ejemplo las empresas de transporte, bancos, seguros hoteles, consultoría, educación restaurantes.

Según su capital:

- ✓ **Empresa privada:** en este tipo de empresas están las empresas que están formado por aportaciones de los socios.
- ✓ **Empresas Públicas:** son empresas que tienen un capital que es del estado como las empresas nacionales, provinciales y municipales.
- ✓ **Según el ámbito de actividad Empresas Locales:** son todas las empresas que se encuentra en la localidad y que desarrollan actividad empresarial en un distrito, localidad o pueblo. Empresas provinciales son las empresas que tienen actividad empresarial en el ámbito geográfica de cualquier provincia.
- ✓ **Empresas regionales:** Son las empresas que tienen actividad empresarial en diferentes provincias de cada región.
- ✓ **Empresas nacionales:** son las empresas que desarrollan actividad empresarial en el ámbito geográfico de una nación.
- ✓ **Empresas multinacionales:** son las empresas que realizan actividades empresariales en distintos países.

Según su forma jurídica:

- ✓ **Sociedad Colectiva:** en este tipo de empresas los socios tienen responsabilidad ilimitada y frente a deudas responden con todo su patrimonio que tiene.

Las empresas se clasifican de la siguiente manera:

- ✓ **Unipersonal:** son las personas naturales con negocio, cuyo propietario es el emprendedor, tiene una responsabilidad solidaria e ilimitada frente a deudas responden con todo su patrimonio que tiene.
- ✓ **Cooperativas:** Estas empresas no tienen fines de lucro se forman con la finalidad es satisfacer las de sociedad, a los trabajadores depende que tipo de cooperativa se haya constituido.
- ✓ **Comanditarios:** participan 2 clases de socios: tienen responsabilidad ilimitada y socios que tienen una responsabilidad limitada con referencia a su capital.
- ✓ **Sociedad de responsabilidad Limitada:** Los socios en este tipo de sociedad presentan una responsabilidad limitada, quiere decir que frente a deudas solo responden hasta por el monto de su capital aportado a la sociedad.
- ✓ **Sociedad Anónima:** los accionistas tienen responsabilidad limitada por todo lo invertido, el capital está formado por acciones, en esta sociedad hay las sociedades anónimas cerradas “SAC” y las sociedades anónimas abiertas “SAA”.

2.2.4. Teoría del Sector servicio:

Pacheco (2019) Las empresas de servicio, que se crean con la finalidad de proveer al cliente un servicio, es decir una actividad intangible que tiene como fin la satisfacción de una necesidad, concreta de un individuo a cambio de una contraprestación.

2.2.4.1. Tipos de empresas de servicios

Existen dos tipos de empresas de servicios, las empresas privadas las que constituye y formal por el inicio de sus fundadores o integrantes con el fin de llegar a un sector requerido, y las empresas públicas que son creados de acuerdo a ley de

Estado, con la finalidad de satisfacer las necesidades de las empresas como por ejemplo las rutas de transporte urbano.

- **Empresas con actividades uniformes.** Estas empresas se basan en la valoración del negocio, en donde está el gasto de mano de obra, los costos de producción y las actividades de servicio.
- **Empresas de gestión de proyecto.** - Son desarrollados en un proyecto, en una duración de mediana o corto plazo.
- **Empresa de servicio combinada.** - Esta se categorizan permanentemente en aquellas empresas, que no combinan la oferta de un servicio.

2.2.4.2. Características principales de las empresas de servicios.

Las empresas de servicios se dividen por las siguientes características:

- **Intangibles.** - Son productos que no se pueden experimentar, consumir hasta que no se realice el contrato.
- **Inseparables.** - Estos productos por diferentes localizaciones, sin embargo, son servicios únicos, generalmente brinda al mismo tiempo en la misma ubicación
- **Efímeros.** - Estos servicios son capacitados para lo cual no pueden almacenar para su venta.
- **Variable.** - Es el producto manufacturado basados en el proceso automatizados y procedimientos de garantía. Web y Empresas (2021)

2.2.5. Descripción de la empresa de caso.

La empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L, siendo el tipo de contribuyente Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, no cuenta con nombre Comercial, con RUC N°20487320464, con domicilio fiscal en la AV. Tahuantinsuyo N° 1294 del distrito El Tambo, Provincia de Huancayo y Departamento de Junín, inició sus actividades el 01/06/2010, Estado del contribuyente: Activo, Condición del domicilio fiscal: Habido. Su actividad económica principal: Mantenimiento y Reparación de Vehículos Automotores.

2.2.5.1. Visión

Ser reconocida como empresa líder a nivel regional en la calidad de los servicios que ofrecemos en cuanto a rectificación de motores y de piezas industriales con personal idóneo y competente; apoyados en maquinaria y procesos de última tecnología que garantice un excelente servicio a nuestros clientes.

2.2.5.2. Misión

Ofrecer un servicio confiable en la reparación de motores con repuestos de alta calidad.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control interno

Acosta (2020) El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la organización. Está proyectado principalmente para suministrar una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

Florencia (2014) Control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el logro de evitar cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma.

2.3.2. Definiciones de empresa

Pérez & Gardey (2008). Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el logro de recibir 37 utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hacer uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

Pérez (2021) Una empresa es una organización legalmente constituida. Las empresas se componen de personas, infraestructura, sistemas con fines económicos, comerciales, que satisfacen necesidades de bienes y servicios, siempre enfocados en su clientela y asegurando su propia continuidad al futuro.

2.3.3. Definiciones de la micro y pequeña empresa

Flisman (2019) Es una unidad económica conducido por una personal natural por una sociedad de personas o persona jurídica que tiene por finalidad obtener

ingresos y ganancias iniciales de pequeñas escalas, producto de sus actividades en industria, producción, compra y ventas de mercadería o la prestación de servicios.

Las empresas mype de menor tamaño se categorizan, de acuerdo al DECRETO SUPREMO N° 013-2013-PRODUCE, en Micro, Pequeña o Mediana, dependiendo de sus niveles de ventas.

Antes la categorización era a través del número de empleados, y las empresas constituidas, precedente en la ley N° 30056 (03/07/2013), se rigen por los requisitos de acogimiento al régimen de las MYPES regulados por el D.LEG. N° 1086 número de trabajadores.

2.3.4. Definiciones del Sector servicio

Ruiz (2019) Las empresas de servicios son las que proporcionan al mercado algo intangible cubriendo necesidades específicas; las empresas deben ser públicas o privadas. Ejemplos de empresa de servicios Como dije anteriormente, este sector es muy heterogéneo en lo que componen, pero, como ejemplos para ubicar la lectura de este Post se me ocurren:

- Limpieza o mantenimiento
- Domicilio, fontaneros, de cuidados, etc.
- Las Inmobiliarias.
- La Automoción.
- Los Servicios profesionales, abogados, ingenieros, arquitectos, etc.
- El Comercio, restauración, hostelería, etc.
- Telecomunicaciones, digital, informático.

- Los Medios de comunicación.
- El Transporte.

III. Hipótesis

La presente investigación, por su naturaleza, no posee hipótesis; fundamentándose en que, si bien los estudios descriptivos pueden admitir la formulación de hipótesis, ello se acepta cuando se dispone de una línea predictiva. No obstante, al tratarse, además, de una investigación de enfoque cualitativo, se dificulta tal propósito puesto que se pretende identificar las particularidades del fenómeno estudiado (Arias & Covinos, 2021, p,71).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño en la investigación fue de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental no experimental. Principiando porque **es descriptivo** debido a que buscó describir las características más resaltantes de las variables materia de investigación (Ñaupas et al., 2018, p.136). Asimismo, **es no experimental** ya que no se manipularon las variables; es decir, que se miden las situaciones tal y como pasan sin ser modificadas en ninguna circunstancia, para después examinarlas (Arispe et al., 2020, p.66). Además, **es documental** puesto que se realizó una búsqueda, organización y selección de documentos con la finalidad de responder a cada uno de las preguntas acerca del tema (Campos et al., 2021, p.1).

4.2 Población y muestra

Universo

La población es aquel conjunto de datos que comparten atributos específicos; de tal modo que la índole de los elementos que lo componen puede implicar la inclusión de personas o empresas que reúnen características similares y que pueden ser medibles (Arispe et al., 2020, p.73). Acorde a lo descrito, la población en la presente investigación estuvo conformada por las mype del Perú.

Muestra

La muestra es considerada como un subconjunto extraído de una población determinada; el cual es objeto de un estudio en específico (Hernández & Carpio, 2019, p.76). De esta forma, en la investigación, la muestra estuvo constituida por la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo 2021.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Tabla 1

Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	MEDICIÓN
Control interno	Es un conjunto de acciones, normas y actividades, políticas y procedimientos necesarios para el normal desarrollo del quehacer empresarial (Mayorga et al., 2018)	Ambiente de control	Visión y misión	SI () NO ()
			Conocimiento de manual de funciones y normativa	
		Evaluación de riesgo	Establecimiento de riesgos	SI () NO ()
			Planes de contingencias	
		Actividad de control	Cumplimiento de procedimientos	SI () NO ()
			Evaluación de las actividades de control	
		Sistema de información y comunicación	Información transparente	SI () NO ()
			Comunicación interna	
		Supervisión del sistema de control	Cumplimiento de actividades de control	SI () NO ()
			Evaluación de resultados	

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

- Para el recojo de información del objetivo específico **01**, se aplicó la técnica de análisis bibliográfico documental. Esta técnica permite descubrir el significado de un mensaje, el cual puede ser un discurso, artículo de revista, o una historia de vida; es decir, este método clasifica cada uno de las informaciones en categorías con la finalidad de mejorarlas (Arias & Covinos, 2021, p.52).
- Para el recojo de información del objetivo específico **02** se aplicó la técnica de la entrevista. Esta técnica es uno de los procedimientos que se encuentran dentro de los diseños de una investigación y viabiliza la recopilación de información prescindiendo de la modificación del entorno o del fenómeno del que se extrae la información (Guillén, 2020, p.71).
- Finalmente, para el recojo de información del objetivo específico **03** se realizó la explicación del OE1 y OE2.

4.4.2 Instrumentos

- Para el recojo de información del objetivo específico **01**, se aplicó el instrumento de fichas bibliográficas.
- Para el recojo de información del objetivo específico **02**, se aplicó un cuestionario de preguntas. Este instrumento posee una serie de preguntas que son abiertas o cerradas de acuerdo a una o más variables que se desea medir y, probablemente, este es el instrumento más empleado para poder recolectar la información (Pozzo et al., 2018, p.3).
- Para el recojo de información del objetivo específico **03**, se utilizaron como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.5 Plan de análisis

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

- Para cumplir con el objetivo específico N° 01 se realizó la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales, locales e internet.
- Para cumplir con el objetivo específico N° 02 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas, el cual se hizo a la gerente de la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L y luego se describió las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa de caso.
- Para cumplir con el objetivo específico N° 03 se hizo un cuadro explicando las oportunidades y/o debilidades de los objetivos específicos 01 y 02 de los factores relevantes de control interno.

4.6 Matriz de consistencia

Tabla 2

Matriz de consistencia

Título	Enunciado del Problema	Objetivo general	Objetivos específicos
<p>Propuestas de mejora de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo 2021.</p>	<p>¿Las oportunidades de control interno mejorarán las posibilidades de las micro y pequeñas empresas (MYPE) del Perú y de la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo 202?</p>	<p>OG: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo 2021.</p>	<p>OE1: Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.</p> <p>OE2: Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo 2021.</p> <p>OE3: Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL, Huancayo 2021.</p>

4.7 Principios éticos

Según ULADECH católica:

4.7.1 Protección de la persona. - El bienestar y seguridad de las personas es el fin supremo de toda investigación, y por ello, se debe proteger su dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad, privacidad, creencia y religión. Este principio no sólo implica que las personas que son sujeto de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino que también deben protegerse sus derechos fundamentales si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

4.7.2. Libre participación y derecho a estar informado. - Las personas que participan en las actividades de investigación tienen el derecho de estar bien informados sobre los propósitos y fines de la investigación que desarrollan o en la que participan; y tienen la libertad de elegir si participan en ella, por voluntad propia.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

4.7.3 Beneficencia y no-maleficencia. - Toda investigación debe tener un balance riesgo-beneficio positivo y justificado, para asegurar el cuidado de la vida y el bienestar de las personas que participan en la investigación. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

4.7.4 Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad. - Toda investigación debe respetar la dignidad de los animales, el cuidado del medio

ambiente y las plantas, por encima de los fines científicos; y se deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y tomar medidas para evitar daños.

4.7.5 Justicia. - El investigador debe anteponer la justicia y el bien común antes que el interés personal. Así como, ejercer un juicio razonable y asegurarse que las limitaciones de su conocimiento o capacidades, o sesgos, no den lugar a prácticas injustas. El investigador está obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación, y pueden acceder a los resultados del proyecto de investigación.

4.7.6 Integridad científica. - El investigador (estudiantes, egresado, docentes, no docente) tiene que evitar el engaño en todos los aspectos de la investigación; evaluar y declarar los daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, el investigador debe proceder con rigor científico, asegurando la validez de sus métodos, fuentes y datos. Además, debe garantizar la veracidad en todo el proceso de investigación, desde la formulación, desarrollo, análisis, y comunicación de los resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

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

Cuadro N° 01

Resultados de los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
Ambiente de control	Vergaray et al., (2021) Asencio (2021)	Afirman que las mype no tienen el manual de políticas y procedimientos lo que está teniendo efectos en un personal no capacitado además no perciben un ambiente de control adecuado por tal motivo las empresas no efectúan de forma correcta el control	Un buen ambiente de control permite que las empresas tengan bien definidas cada una de las actividades que se van a realizar y mejoren sus actividades en relación a su manual de organizaciones y funciones que va a permitir organizarse con sus responsabilidades en un clima laboral

		interno, una de las causas sería el inadecuado ambiente de control, porque no tienen bien definido el manual de organizaciones y control.	apropiado para los trabajadores.
Evaluación de riesgo	Monzón (2018) Asencio (2021)	Exponen que la evaluación de los riesgos permite saber la forma en la que se gestionarán cada uno de estos riesgos, además mencionan que las mype no tienen establecidas políticas para cada área.	Permite saber la forma en la que hará frente a cada uno de los riesgos que son internas o externas, por lo que se infiere que la evaluación de riesgos entraña la valoración especializada de las contingencias a efecto de velar por las metas planteadas por la organización.

<p>Actividades de control</p>	<p>Cueva et al., (2020) Vergaray et al., (2021)</p>	<p>Aseveran que las gestiones en cuanto a la logística, clima organizacional, planes contables y asignaciones del personal son medianamente o escasamente eficientes.</p>	<p>Permite que cada una de las áreas o categorías realicen gestiones que sean efectivas para el funcionamiento correcto de la empresa, además permite fortalecer la seguridad de la organización mediante el logro de objetivos concretos pero que la planeación de las acciones no incluya costos excesivos.</p>
<p>Sistema de Información y Comunicación</p>	<p>Rojas (2019) Mori (2022)</p>	<p>Mencionan que la información y comunicación deben estar orientados en la integración de las actividades de la empresa, además que para mejorar los</p>	<p>Adaptar un sistema de información y comunicación correcta permite que estos sean presentados y sean consideradas confiables y transparentes; de tal forma que garantice su</p>

	Núñez (2019)	informes que se presenta en el control interno referente a la eficacia y eficiencia permite que estas informaciones sean transparentes y confiables.	validez y no perjudique la toma de decisiones, además que las dificultades en la comunicación dada entre los departamentos comprendidos en la empresa, aún en su heterogeneidad, pueda permitir que las decisiones sean acertadas ya que la información compartida sea de calidad.
Supervisión o Monitoreo	Sanabria (2021) Crespín (2022)	Las Pymes en el Perú no están aplicando de forma correcta el control interno en cuanto a la supervisión de las actividades, debido a que solo existe el cumplimiento en cuanto a la	Identificar aquellas actividades que se están cumpliendo permite que se adopten medidas en cuanto a los aspectos prioritarios, en concordancia con las amenazas y oportunidades detectadas en la organización,

		<p>evaluación y el seguimiento presupuestario, ambos autores coinciden que no todas las empresas realizan una supervisión eficaz de cada uno de sus procedimientos que se realiza en la organización.</p>	<p>además del análisis crítico de las actividades de control interno a fin de valorar su adecuación a los objetivos planteados contribuye con la pronta identificación de los errores que estarían perturbando su desenvolvimiento.</p>
--	--	---	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL”, Huancayo 2021.

Cuadro N° 02

Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	OPORTUNIDADES/DEBILIDADES

<p>1. ¿La empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L. cuenta con un Sistema de Control Interno?</p>			<p>X</p> <p>La entidad empresarial debe aplicar un sistema de control interno a efecto de optimizar una gestión de sus recursos y dirección de sus operaciones para salvaguardar sus intereses y objetivos.</p>
<p>Ambiente de control</p>	<p>2. ¿La visión de la empresa está definida de forma clara y concisa que permite el entendimiento de todos los trabajadores y clientes?</p>	<p>X</p>	<p>Dado que la visión se encuentra adecuadamente delimitada, al margen de ambigüedades; se facilitaría su comunicación a las áreas de la empresa para que se consolide la concientización y adherencia a la proyección empresarial.</p>
	<p>3. ¿La misión de la empresa cumple con cada uno de los estándares necesarios para</p>	<p>X</p>	<p>La claridad de la misión supone una oportunidad para que los trabajadores la adopten debido a que apunta a un beneficio común.</p>

	su entendimiento?			
	4. ¿La empresa posee un manual de organización y funciones que está a disposición de todos los trabajadores?		X	La empresa debe elaborar una guía cuya redacción esté a cargo de especialistas en el rubro de control interno para que su contenido sea comprensible y, por consiguiente, los empleados puedan realizar sus actividades tomándola en cuenta.
	5. ¿La empresa promueve el cumplimiento de cada uno de los valores y normas que ha establecido en la organización?	X		La institución debe partir por el afianzamiento de la comunicación entre los diferentes departamentos que la conforman, de tal modo que la gerencia pueda manifestar proximidad a sus trabajadores e informarles el reglamento y la importancia de su cumplimiento.
Evaluación de Riesgo	6. ¿La empresa realiza una evaluación de todos los		X	La empresa debe elaborar un sistema de evaluación que englobe los lineamientos, objetivos, acciones específicas y

	procesos con la finalidad de verificar su cumplimiento?			las técnicas confiables a propósito de permitir la oportuna detección de falencias en el desempeño organizacional.
	7. ¿La empresa analiza permanentemente e cada uno de los efectos que genera los riesgos que asume?		X	La entidad debe ocuparse por derivar a especialistas en control interno las consecuencias de las amenazas presentes; comprometiendo un planteamiento de alternativas de solución, siendo comunicadas al personal para motivar su participación en la tarea.
	8. ¿La empresa ejecuta acciones y controles de forma inmediata para controlar posibles riesgos?		X	La empresa debe llevar a cabo medidas de complejidad y premura proporcionales a la magnitud de los riesgos; siendo respaldadas por los especialistas de control interno.
	9. ¿La empresa tiene planes de contingencia		X	La entidad debe gestionar adecuadamente los tiempos para dar apertura a reuniones

	ante riesgos que son constantes en su rubro empresarial?			competentes que posibiliten la discusión y deliberación de los contenidos que comprenderán los planes de contingencia a fin del abordaje propicio de los riesgos.
Actividades de Control	10. ¿Se realiza la supervisión constante de todos los registros que posee la empresa donde se guarda información importante?	X		Se debe incentivar a los trabajadores encargados de la supervisión y preservar la comunicación constante en aras de que los resultados obtenidos se mantengan.
	11. ¿Se realiza el registro de forma correcta de cada uno de los activos o bienes que posee la empresa?	X		Dado que se lleva a cabo el registro, se debe verificar que este se mantenga actualizado y que su información esté correctamente fundamentada.

	12 ¿Existen reuniones de forma permanente con cada uno de las personas encargadas para ver si se están cumpliendo las metas de la empresa?		X	La empresa necesita priorizar la relevancia de que las metas estén siendo atendidas; procurando establecer un espacio en la agenda y, en adelante, lograr una comunicación constante, al menos, mediante plataformas virtuales.
	13. ¿En la empresa se realiza la revisión de los informes proporcionados por cada área con la finalidad de tomar decisiones?		X	Así como se cumple con la revisión de los informes emitidos, sería conveniente que se efectúe una retroalimentación con la finalidad de que cada área adopte una actitud de mejora.
Sistema de Información	14 ¿Se estima la veracidad de los		X	Verificar que los criterios utilizados para validar la

y Comunicación	resultados obtenidos por la empresa?			confiabilidad de los resultados sean lo suficientemente acordes a las exigencias actuales.
	15 ¿Los documentos empleados para digitar todas las operaciones son confiables y apropiados para la empresa?		X	Respecto a la documentación usada, sería pertinente analizar y discutir su estructura y contenido a propósito de agilizar su comprensión y fácil detección de las partes que supongan interés para decisiones específicas.
	16 ¿Los resultados que obtiene la empresa son comunicados a todo el personal que labora en ella?		X	La empresa necesita utilizar los canales de información con miras a comunicar los resultados alcanzados; de modo que los trabajadores estén informados y actúan en consecuencia.
	17 ¿La información obtenida y que puede ser de		X	Se debe habilitar el acceso a la información a las áreas competentes, considerando los mecanismos de seguridad

	conocimiento de todos los colaboradores se encuentra a disposición de estos?			requeridos a fin de corroborar que sea utilizada por el personal correspondiente.
Supervisión o Monitoreo	18 ¿Se realiza el monitoreo de manera permanente de cada una de las cuentas bancarias que posee la empresa?		X	Se debe persuadir a la empresa para que se proponga objetivos concretos referentes a las actividades de supervisión de las transacciones financieras para garantizar su adecuada gestión.
	19 ¿La empresa posee un encargado específico para realizar el seguimiento de los gastos según		X	La entidad debe discutir con la gerencia la supervisión del margen presupuestario y su ejecución; teniendo en cuenta si las necesidades lo ameritan.

	sus necesidades?			
	20 ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X		Si bien se cumple con la verificación del cumplimiento del código de conducta, se precisaría la actualización del código mencionado en caso se deban contemplar otras contingencias que podrían amenazar el funcionamiento de la organización.
	21 ¿Se evalúa los resultados obtenidos con la información proporcionada de forma permanente?	X		Dado que se logra la evaluación de los resultados conseguidos, se sugiere que se atiendan otros indicadores como la reducción de los tiempos en que se consuman; de manera que se optimice el desempeño de la empresa y se maximicen los beneficios.

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente de la empresa de caso.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa “RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL EIRL”, Huancayo 2021.

Cuadro N° 03

Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02

Factores Relevantes	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico N°1	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico N°2	Explicación
Ambiente de control	En el caso de los antecedentes regionales y locales, se aprecia que las empresas estudiadas restan importancia a brindar atención al ambiente de control; así como tampoco se ajusta a los estándares de calidad.	La empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L., no tiene un manual de organización y funciones que está a disposición de todos los trabajadores, pero si tiene una visión y misión adecuada.	El ambiente de control permite que cada una de las empresas realicen sus actividades de forma correcta lo cual minimizan los riesgos, además permite prevenir de forma oportuna las condiciones que supongan vulneraciones respecto a la

			gestión de recursos y el desarrollo de actividades.
Evaluación de Riesgo	De los antecedentes nacionales, regionales y locales revisados, los autores advierten que, algunas de las empresas abordadas, no demuestran una atención a las iniciativas para la examinación de amenazas y no se resuelve un manejo estratégico planificado.	La empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L., no realiza una evaluación, control y no posee acciones ante posibles riesgos los cuales están afectando al logro de sus objetivos.	Identificar y evaluar de forma correcta cada uno de los riesgos a los que la empresa está propensa permite que los objetivos se cumplan sin inconvenientes, además permite el análisis de futuras e hipotéticas amenazas que afectarían la consecución de los

			objetivos institucionales.
Actividades de Control	De los antecedentes regionales y locales, se desprende que existiría una dificultad para la comprensión de los objetivos por parte del personal a cargo, de modo que la ejecución de acciones no se adaptaría a las expectativas.	En la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L. existe una supervisión y revisión de cada uno de los registros e informes que se elaboran; sin embargo, no existe reuniones con los encargados de cada área.	Las actividades de control que se realizan en una empresa permiten que cada una de las actividades se realicen de forma correcta, teniendo en cuenta los procesos y políticas destinadas a mitigar los riesgos; consignándose a un plan diseñado previamente que se ciña a metas

			razonables y realistas.
Sistema de Información y Comunicación	De los antecedentes regionales y locales, se halla que en las empresas se necesita la divulgación constante de información y el fortalecimiento de la comunicación entre áreas; garantizando que su disponibilidad no afecte el cumplimiento de las metas planteadas.	La empresa emplea documentos que no tienen un sistema adecuado por lo que no se estima la veracidad y no son confiables y apropiados para digitar cada una de las operaciones; por lo que, los resultados que se obtienen no son comunicados a todo el personal y tampoco se	El que una empresa adopte un sistema de información y comunicación adecuada permite que las informaciones que se proporcionen y utilicen para la toma de decisiones sean más confiables y transparentes para las adecuadas tomas de decisiones, que aludan a las

		encuentra a su disposición.	competencias operacionales, financieras y no financieras; con la finalidad de alcanzar propicias decisiones.
--	--	--------------------------------	--

<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>De los antecedentes regionales y locales, se estima que las acciones de supervisión se subyacen en la continuidad; es decir, que se asegure su realización frecuente a fin de que el personal opere de forma transparente y legítima.</p>	<p>La empresa no realiza un monitoreo constante de cada una de sus actividades financieras y tampoco existe un personal en específico que realiza estas actividades.</p>	<p>El monitoreo contante dentro de una empresa permite que se tomen medidas anticipadas ante los riesgos que pueden causar ciertas actividades y perjudiquen el cumplimiento de cada uno de los objetivos de la empresa, además permite que las acciones sean medidas y calificadas; aunado a las correcciones convenientes en el momento pertinente.</p>
---------------------------------------	--	--	---

Fuente: Elaboración propia de acuerdo a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores mencionados que pertenecen a los antecedentes nacionales, regionales y locales que han sido revisados mencionan que el Control Interno permite la mejora de eficiencia, efectividad de cada una de las actividades que realiza las empresas, además de ser conscientes a los riesgos que se enfrenta la empresa y para ello claro las acciones que se tomarán, así como también permite tomar decisiones que sean factibles de acuerdo a la situación de las empresas. Además de ello mencionan que la implementación o ejecución de Sistema de Control interno adecuado en las Micro y Pequeñas Empresas permite que estas logren con mayor facilidad cada uno de sus objetivos que han sido planteados, teniendo en cuenta que el desempeño de la empresa se ajustaría a los estándares de rapidez y resolución de problemas. Estos resultados coinciden con las antecedentes internaciones de Macías & Vegas (2022) quienes mencionan que el control interno permite que empresas posean una mayor eficiencia en cada uno de sus actividades debido a que vigilarán y harán el seguimiento de cada uno de los procesos. Además, estos resultados coinciden con lo mencionado en las bases teóricas de Mendoza & Bayón (2019) quienes afirman que el control interno es aquel proceso que llevan a cabo cada una de las personas que laboran en la empresa, además este facilita el logro de cada uno de los objetivos planteados por la organización, así como también brinda un grado mucho más razonable en lo que concierne a la seguridad de cada una de las informaciones que requiere la empresa para la toma de decisiones.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado a la gerente de la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L, se llegó a conocer que la empresa no posee un sistema de Control Interno implementado; por lo tanto, se ha recolectado una serie de informaciones para identificar las oportunidades que presenta implementar un control interno para esta empresa.

Ambiente de control

Se llegó a conocer que la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L., no tiene un Manual de Organización y Funciones que está a disposición de todos los trabajadores, pero si tiene una visión y misión adecuada.

Se recomienda a la empresa de contar con un código de ética, porque ayudarán a encaminar la conducta de los personales y debería de contar con el Manuel de Organización y Funciones con la finalidad de establecer un organigrama y asignar adecuadamente las responsabilidades a cada área por ello debería de tener un buen ambiente de control, con normas, valores y reglamentos porque la gerente y los trabajadores de la empresa son los que tienen que llevar al éxito o fracaso de la empresa.

Evaluación de riesgo

La empresa no realiza una evaluación, control y no posee acciones ante posibles riesgos los cuales están afectando al logro de sus objetivos.

Se recomienda a la empresa realizar una Evaluación de Riesgos ya que es una obligación empresarial y es una herramienta para la prevención de daños a la salud y la seguridad de los trabajadores; así tomar acciones oportunas en eliminar, controlar o disminuir las amenazas derivadas de la actividad laboral.

Al realizar una buena gestión de riesgos, se reduciría los costes, mayor nivel de satisfacción de los clientes y empleados, incremento de la productividad al reducirse los siniestros.

Actividades de Control

El gerente tiene claro que existe una supervisión y revisión de cada uno de los registro e informes que se elaboran; sin embargo, no existe reuniones con los encargados de cada área para identificar el cumplimiento de cada una de las actividades

Se recomienda a la empresa establecer claramente la estructura, autoridad y responsabilidad, demostrar compromiso de actuar con integridad y valores éticos, ejercer la responsabilidad de supervisión, demostrar compromiso con la competencia.

Sistema de Información y Comunicación

Se identificó que la empresa no hace uso de documentos que sean confiables y apropiados para digitar cada una de las operaciones; por lo tanto, los resultados que se obtienen no son comunicados a todo el personal y tampoco se encuentra a su disposición.

Se sugiere a la empresa que comience la implementación de un sistema de información lo antes posible evaluando con cuidado al proveer del sistema, desarrollo de la empatía, realizar actividades recreativas en grupo que permite crear lazos de confianza y afianzar la comunicación.

Supervisión o Monitoreo

Se identificó que la empresa no realiza un monitoreo constante de cada una de sus actividades financieras y tampoco existe un personal en específico que realiza la supervisión de estas actividades.

Se sugiere a la empresa establecer las normas, delegar roles claros y específicos, monitoreo constante.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

De acuerdo a los resultados obtenidos en el objetivo específico 3, se realiza la explicación de cada una de los medios de mejora en cuanto a las dimensiones:

Ambiente de control:

Un sistema de Control Interno mejora la gestión empresarial y permite que cada una de las empresas realicen sus actividades de forma correcta de esta manera se minimiza los riesgos, uno de estos componentes indispensables es el Manual de Organización y Funciones, un código de ética bajo un clima laboral excelente para continuar con las actividades asignadas a cada uno de los personales.

Evaluación de riesgo

Permite identificar y evaluar de forma correcta cada uno de los riesgos a los que la empresa está propensa permite que los objetivos se cumplan sin inconvenientes, de tal forma que se prevenga o intervenga oportunamente ante condiciones que supongan vulneraciones respecto a la gestión de recursos. Toda empresa debe enfrentar todo tipo de riesgos que se presentan y proveer los riesgos que puedan perjudicarla.

Actividades de Control

Las actividades de control que se realizan en una empresa permiten que cada una de ellas se realicen de forma correcta, teniendo en cuenta cada una de las informaciones de cada área, de esta manera se logra que los objetivos se alcancen como se han planeado, siendo conscientes de una secuencia de procedimientos que abarca la exploración y análisis de futuras e hipotéticas amenazas.

Sistema de información y comunicación:

El que una empresa adopte un sistema de información y comunicación adecuada permite que las informaciones que se proporcionen y utilicen para la toma de decisiones sean más confiables y transparentes para las adecuadas tomas de decisiones, además de otorgar un reporte caracterizado por su exactitud y accesibilidad.

Supervisión o monitoreo

El monitoreo contante dentro de una empresa permite que se tomen medidas anticipadas ante los riesgos que pueden causar ciertas actividades y perjudiquen el cumplimiento de cada uno de los objetivos de la empresa, además este componente permite medir y calificar el nivel de efectividad relativo al control interno en la organización, en conjunto de las correcciones convenientes en el momento oportuno.

VI. Conclusiones

6.1. Objetivo específico 1

Con la finalidad de identificar las oportunidades del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales se realizó una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales de ello **se concluye** que en su mayoría de las empresas no cuentan con un Sistema de Control Interno implementado, por lo que muchas de ellas desconocen de las bondades de dicha herramienta, sin embargo es de mucha importancia la implementación para el logro de sus objetivos y metas trazadas, aplicando un Código de Ética, un Manual de Organización y Funciones, además de un plan estratégico con la finalidad de establecer un compromiso en valores

y responsabilidades de todos los integrantes de la empresa, también se debe contar con un clima laboral adecuado para el bienestar y buena gestión empresarial. control interno.

6.2. Objetivo específico 2

Se concluye que de acuerdo al cuestionario realizado a la Gerente General de la empresa no posee un control interno, por lo tanto, se describieron cada una de las oportunidades que se deben de considerar a fin de que permitan mejorar cada una de sus posibilidades del crecimiento de la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L, en cuanto a las dimensiones:

a) Ambiente de Control

La empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno y al no tener un Manual de Organización y Funciones tiene trabajadores que realizan sus actividades sin una guía que seguir, de tal forma que no logra sus objetivos planteados.

Esto se debe lograr mediante la implementación de este manual (MOF) que le permitirá que la empresa tenga el compromiso de cumplir con todas las funciones.

b) Evaluación de Riesgos

La empresa no realiza una Evaluación de Riesgos, control y no posee acciones ante posibles riesgos lo que genera que los objetivos de la empresa no se ejecuten de forma correcta.

Por ello se sugiere que la empresa realice una Evaluación de Riesgos laborales y evalúe minuciosamente para que logre hacer frente de forma correcta a cada uno de los riesgos y luego plantear acciones para dar solución a estos.

c) Dimensión Actividad de Control

El no tener en claro que es lo que pasa en cada una de las áreas de forma constante es una evidencia que existen errores dentro de ello, por lo que se podría estar incurriendo en errores al momento de realizar la supervisión y revisión de cada uno de los registros e informes que se elaboran.

Para ello la empresa debe tener una serie de indicadores que puedan medir el desempeño de cada uno de estos colaboradores.

d) Sistema de Información y Comunicación

La empresa no posee un Sistema de Información y Comunicación, que permite que los informes sean considerados confiables y apropiados que, para la toma de decisiones apropiadas, evitando en cierto modo fraudes.

e) Supervisión o Monitoreo

La empresa al no realizar un monitoreo constante hace que incurra en errores y estas no sean informadas de forma oportuna.

Para ello la gerente debe asignar a ciertos personales que realice la supervisión de forma constante y de esta forma identificar los errores y sean comunicados de manera apropiada para que se tomen medidas oportunas y con prontitud.

6.3. Objetivo específico 3

Con respecto al objetivo 3 se concluye que la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas y la empresa de caso no cuentan con un Sistema de Control Interno así mismo la falta de documentación de procesos y la ausencia de un Manual de Organización y Funciones y de procedimientos perjudicará a las empresas en sus logros de sus objetivos trazados ; por lo cual la adopción de un Control Interno

apropiado por las Micro y Pequeñas Empresas permitirá que éstas mejoren y dentro de ello también mejore la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L, ya que contar con un Sistema de Control Interno adecuado permitirá que la empresa logre identificar de forma oportuna los riesgos e informarlo de forma adecuada para que se tomen medidas necesarias ante ello, además permite calificar el nivel de efectividad relativo de las acciones que se realizan en la organización, permitirá que en la empresa el personal tenga claro cada una de las funciones que debe realizar y cada uno de los procedimientos que debe adoptar para ofrecer un adecuado servicio, teniendo en cuenta que el desempeño de la empresa estará ajustada a los estándares que tienen ante la resolución de los problemas.

6.4. Propuesta de mejora

Una vez analizado cada uno de los factores importantes del Control Interno, se identificó que en la empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L, no cuenta con el sistema implementado es por ello que se propone lo siguiente:

- ✓ La implementación de un Sistema de Control Interno adecuado; porque permitirá fortalecer e impulsar a la empresa a conseguir sus objetivos, prevenir pérdidas, mejorar su ética, facilitar el aseguramiento de los reportes, incrementar confianza de sus clientes, reducir riesgos; para salvaguardar sus activos y confiabilidad de los datos contables.
- ✓ Promover la eficiencia operativa y fomentar la adherencia a las políticas de gestión y desarrollo organizacional para que se logre una adecuada gestión empresarial.

6.5. Conclusión general

Se concluye que un sistema de control interno implementado como una herramienta sirve y ayuda a la gestión a corregir los errores, deficiencias, debilidades que puedan estar expuestas e interfiriendo en el buen desarrollo, así mismo se deben evaluar los procedimientos a seguir para salvaguardar los activos, verificando la razonabilidad y confiabilidad de la información, permitiendo así a alcanzar sus objetivos ya sea a corto o largo plazo.

Esta investigación brinda una contribución de importancia para los integrantes de la empresa ya que se presenta propuestas de mejora de Control Interno en las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Rectificaciones de Motores LUIADEL E.I.R.L, porque la mayoría de las empresas mencionan que no cuentan con un Sistema de Control interno, lo que afecta la gestión y el logro de cada uno de los objetivos y metas planteadas por las empresas, perjudicando el empleo adecuado de cada uno de los recursos de manera eficaz y eficiente, además del cumplimiento de cada una de las funciones de los trabajadores, lo cual es importante para mejorar las actividades de las empresas.

VII.Recomendaciones

➤ A RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L:

Se debe implementar todos los componentes del Control Interno para que sean analizados de forma correcta con la finalidad de reducir riesgos o tener acciones que permitan mitigar los posibles riesgos futuros a los que se enfrenta la empresa.

Se recomienda a la gerente de la empresa Rectificaciones de Motores LUIADEL E.I.R.L., realizar un monitoreo de forma más permanente cada una

de las actividades que son desarrolladas por el personal, con la finalidad de minimizar los riesgos y los gastos en los que puede incurrir la empresa.

➤ **AL CONTADOR PÚBLICO:**

Desarrollar su trabajo de forma responsable, teniendo presente su incidencia en la sociedad y en cada una de las partes involucradas, especialmente en el proceso de toma de decisiones.

Hacer de la profesión una gestión de iniciativas administrativas, económicas y sociales que conduzcan a la organización a transformar su actuar con la detección oportuna de problemas y dirigir hacia el éxito de la empresa.

Referencias bibliográficas

Acosta (2020) *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*
<https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-internoempresarial.html>

Agurto, N. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “Corporación Yerodi EIRL” de Cercado de Lima, 2018* [Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8949/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_PRIVADAS_AGURTO_MENDOZA_NORMA_IRENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación. Enfoques Consulting.*
https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2260/1/AriasCovinos-Dise%C3%B1o_y_metodologia_de_la_investigacion.pdf

Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L., & Arellano, C. (2020).

- La investigación científica. Una aproximación para los estudios de posgrado. (U. I. del Ecuador (ed.)). [https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA.pdf](https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA_INVESTIGACIÓN_CIENTÍFICA.pdf)
- Asencio, L. (2021). Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera en las MYPES de servicios del Distrito de Salaverry– 2021 [Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79422/Asencio_ALY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Benítez, L., Bonín, E., Vacacela, L., & Guaman, G. (2022). Manual de procedimientos para la administración del bar “La Bodeguita” Cantón Durán. *Prohominum*, 3(2), 147–171.
<http://acvenisproh.com/revistas/index.php/prohominum/article/view/249/349>
- Campos, A., Hernández, M., & Aniceto, P. (2021). Análisis documental del concepto estrategias de aprendizaje aplicado en el contexto universitario. *Psicumex*, 1(1).
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.36793/psicumex.v1i1i1.395>
- Cárdenas, N. (2016). Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010. Recuperado de:
<https://n9.cl/pqz1>
- Coronado, D. (2017). Características y tipos de empresas. Recuperado de:
<https://n9.cl/3o6c>
- Chávez, G., Campuzano, J., & Betancour, V. (2018). Micro, pequeña y medianas empresas. Clasificación para su estudio en la carrera de ingeniería en contabilidad y auditoría. *Revista Pedagógica de La Universidad Cienfuegos*, 14(65), 247–265.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442018000500247

Chávez, G., Reinoso, E., & Urbina, M. (2022). Gestión del control interno para Pymes desde el gobierno corporativo e incidencia en los resultados financieros, sector agrícola. *Ciencia Digital*, 6(2), 6–27.

<https://doi.org/https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v6i2.2106>

Chávez, S. (2018). El Concepto de Riesgo. *Recursos Naturales y Sociedad*, 4(1), 32–52. <https://doi.org/10.18846/renaysoc.2018.04.04.01.0003>

Córdoba, A., & Lanuza, E. (2021). Breve revisión conceptual sobre la evaluación de los resultados académicos en el sistema educativo. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 36–48. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i0.11606>

Crespín, E. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Ferretería La Perla” del distrito de Independencia-Huaraz. 2019 [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27420/CONTROL_INTERNO_CRESPIN_GIRALDO_ELMER_ROLANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cueva, Y., Martínez, L., & Oblitas, R. (2020). Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020. *Revista Multidisciplinar*, 5(6), 10494–10513.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1093/1491>

Cutipa, A., Escobari, F., & Anchapuri, M. (2020). La intensidad de innovación y la competitividad de micro y pequeñas empresas exportadores de artesanía textil.

- Revista Escuela De Administración De Negocios, 89, 155–175.
<https://doi.org/https://doi.org/10.21158/01208160.n89.2020.2848>
- De la Hoz, B., De la Hoz, A., Pérez, L., & Devinso, J. (2022). Planes de continuidad de negocios ante el evento disruptivo Covid-19. *Revista Publicando*, 9(35), 1–18.
<https://doi.org/https://doi.org/10.51528/rp.vol9.id2331>
- Díaz, P., Moreno, L., Olvera, A., & Osorio, K. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2), 89–105.
<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Revista Contribuciones a la Economía*.
<https://eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Flisman (2019) La importancia de la PYMES en Perú.
<https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>.
- Florencia (2014) Definición Control Interno URL:
<https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>
- González, T. (2018). Problemas en la definición de microempresa. *Revista Venezolana de Gerencia*, 10(31), 408–423. <https://doi.org/10.31876/revista.v10i31.10396>
- Guillén, J. (2020). Los enfoques de la investigación a partir de la Teoría del conocimiento. *Ciencia, Cultura y Sociedad*, 6(1), 62–72.
<https://doi.org/10.5377/ccs.v6i1.10537>
- Hernández, C., & Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Alerta. Revista Científica Del Instituto Nacional de Salud*, 2(1), 75–79.
<https://doi.org/https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>

- Macías, Lady, & Vegas, H. (2022). Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microempresas comerciales y artesanales ecuatorianas. 593 Digital Publisher CEIT, 7(4), 370–385. <https://doi.org/https://orcid.org/0000-0002-8028-1273>
- Maguregui, M., Corral, J., & Elechiguerra, C. (2019). La identificación de los grupos de interés de las entidades sin fines de lucro en la emisión de información transparente. REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos, 131(131), 65–85. <https://doi.org/10.5209/reve.62814>
- Mancero, M., Arroba, I., & Pazmiño, J. (2020). Modelo de control interno para las pymes en base al informe coso-ERM. 24(104), 4–11. <https://doi.org/10.47460/uct.v24i105.375>
- Manosalvas, L., Cartagena, M., & Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, 1–9. <https://doi.org/.1037//0033-2909.I26.1.78>
- Mendivil, Y., & Erro, L. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. Revista de Investigación Académica Sin Frontera, 36, 1–30. <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/405/400>
- Mendoza, C. (2019). Comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas nacionales del sector comercio: caso inversiones Esynor SAC, Chimbote y Mejora, 2019. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.

- https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25762/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_MENDOZA_AGUILAR_DE_MIRANDA_CECILIA_CELESTE.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). El control interno y las pymes. *Sinapsis*, 11(2), 19–30. [file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYLasPymes-7399802%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYLasPymes-7399802%20(2).pdf)
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Berreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. 4(4), 206–240. <https://doi.org/http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Méndez, Y. (2022). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa Ferretera “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020 [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27393/CONTROL_INTERNO_MENDEZ_LLECLLISH_YUDITH_SALOME.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Monzón, M. (2018). El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión [Universidad Nacional de San Martín]. <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2689/CONTABILIDAD%20-%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Moreira, M., Carrera, M., Rodríguez, W., Rivas, G., & Noriega, S. (2022). Importancia del control interno en las PYME. *Brazilian Journals of Business*, 4(2), 682–688. <https://doi.org/10.34140/bjbv4n2-006>
- Mori, E. (2022). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa "D'TODO FERRETERA S.A.C."- Iquitos, 2021 [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26542/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_MORI_MELENDEZ_EDITH_MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Moscoso, L., & Díaz, L. (2018). Validez y confiabilidad de la escala de satisfacción de los usuarios de consulta médica ambulatoria en Perú. *Revista Latinoamericana de Bioética*, 36(2), 167–177. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1726-46342019000200002&script=sci_arttext
- Mosquera, A., Vergel, D., & Bayona, R. (2021). Herramientas tecnológicas en micro, pequeñas y medianas empresas colombianas: Una necesidad estratégica frente al Covid-19. *Revista De Ciencias Sociales*, 27, 61–75. <https://doi.org/https://doi.org/10.31876/rsc.v27i.36994>
- Núñez, F. (2019). Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno. Caso: Municipalidad provincial de Bolognesi – Ancash, 2018. *REVISTA GOBIERNO Y GESTIÓN PÚBLICA*, 6(2), 28- 42. <https://doi.org/10.24265/iggp.2019.v6n2.03>
- Nur, N., Alfian, A., & Poppy, S. (2020). Effect of Employee Competence and Internal

- Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java region. *Utopía Y Praxis Latinoamericana*, 25(1), 146–154.
<https://produccioncientificaluz.org/index.php/utopia/article/view/31826>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). Metodología de la investigación cuantitativa, cualitativa y redacción de la tesis.
<https://fdiazca.files.wordpress.com/2020/06/046.-mastertesis-metodologicc81a-de-la-investigaciocc81n-cuantitativa-cualitativa-y-redacciocc81n-de-la-tesis-4ed-humberto-ncc83aupas-paitacc81n-2014.pdf>
- Oyarvide, H., Reyes, E., & Montaña, M. (2017). La comunicación interna como herramienta indispensable de la administración de empresas. *Dominio de Las Ciencias*, 3(4), 296–309.
<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index%0ACiencias>
- Pantoja, G. (2019). Human talent management in micro, small, and medium service companies in Colombia: approaches to an organizational diagnosis model. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 87, 13–26.
<https://doi.org/https://doi.org/10.21158/01208160.n87.2019.2441>
- Pelayo, M., & Velázquez, J. (2018). La supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio. *Revista Visión Contable*, 18, 28–51.
<https://doi.org/10.24142/rvc.n18a2>
- Pérez, M. (2021). Definición de Empresa. <https://conceptodefinicion.de/empresa/>. Consultado el 10 de junio del 2021
- Pérez & Gardey (2008) Definición de empresa. <https://definicion.de/empresa>.

- Pérez (2021). Definición de Empresa. Recuperado de:
<https://conceptodefinicion.de/empresa/>
- Pérez, J., & Hipólito, B. (2021). Control administrativo en la gestión pública. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(1), 267–279.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i1.224
- Ponce, G., Espinoza, D., Ríos, J., & Tapia, K. (2017). Capacidades organizacionales generadoras de valor: análisis del sector industrial. *Retos*, 7(13), 143–162.
<https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.09>
- Pozzo, M., Borgobello, A., & Pierella, M. (2018). Uso de cuestionarios en investigaciones sobre universidad; análisis de experiencias desde una perspectiva situada. *Revista Latinoamericana de Metodología de Las Ciencias Sociales*, 8(2), e046. <https://doi.org/10.24215/18537863e046>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268–283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Rojas, M. (2019). Control interno de recursos humanos y su afectación en el logro de los objetivos gerenciales de SIMA PERÚ S.A. – Filial Chimbote [Universidad de San Pedro].
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/659451/Isidro_HA.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Rojas, M., Jaimes, L., & Valencia, M. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Revista Espacios*, 39(6), 1–15.
<http://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>

- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9–13.
<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación En Docencia Universitaria*, 13(1), 102–122.
<https://doi.org/https://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Sánchez, Y., Palomino, E., Salinas, E., Bedoya, Y., & Flores, L. (2021). Aporte de las micro y pequeñas empresas al mercado laboral de las tres regiones menos competitivas del Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(4), 7022–7034. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.828
- Solís, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Ciencias Técnicas y Aplicadas*, 6(2), 718–733. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>
- Sotomayor, A., Criollo, K., & Gutiérrez, N. (2020). la gestión financiera y Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(6), 194–205.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387>
- Tejedor, F. (2018). Investigación educativa: la utilidad como criterio social de calidad. *Revista de Investigación Educativa*, 36(2), 315–330.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.6018/rie.36.2.326311>
- Tenorio, J., Tovar, G., & Almeida, O. (2019). Los manuales de procedimientos como

- base sólida de un emprendimiento. FIPCAEC, 4(1), 194–210.
<https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/issue/view/14>
- Uladech. (2021). Código de ética para la investigación. Obtenido de <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Vásquez, S. (2020). Factores de riesgo y control interno: un estudio para la academia contable. *Pedagogo. Revista de Investigación En Ciencias de La Educación*, 2(2), 106–126. <https://educas.com.pe/index.php/paidagogo/article/view/34/226>
- Vega, L., Lao, Y., & Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*, 62(2), 683–698. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>
- Velázquez, J., Campos, S., Pelayo, M., & Núñez, J. (2021). El control interno contable en las mipyme de las regiones Costa Sur y Sierra de Amula en el Estado de Jalisco, México. Estudio comparativo. *Revista Visión Contable*, 24, 127–146. <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1292>
- Vergaray, J., Gutiérrez, W., León, F., León, C., & García, C. (2021). Control Interno y Gestión Institucional en la Microfinanciera “Caritas Felices”, Chimbote, Ancash, Perú, 2020. *EDUCATECONCIENCIA*, 30(34), 56–72. <https://tecnocientifica.com.mx/educateconciencia/index.php/revistaeducate/article/view/465%0A>
- Villafuerte, A., Eloy, S., Abanto, S., Acosta, N., & Chávez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180–191.

<https://doi.org/https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>

Washington, A., Camacho, V., Darwin, J., Gil, E., & Antonio, P. (2017). Sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1–13.
<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Yepes, N. (2017). *El Control Interno*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Yungán, J., Cedeño, G., & Moscoso, I. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo Del Conocimiento*, 7(6), 199–215.
<file:///C:/Users/HP/Downloads/4069-21528-1-PB.pdf>

Anexos

Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>Propuestas de mejora de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso rectificaciones de motores LUIADEL E.I.R.L. Huancayo, 2021</p>	<p>Problema general: ¿Las oportunidades de control interno mejorarán las posibilidades de las micro y pequeñas empresas (MYPE) del Perú y de la empresa Rectificaciones de Motores LUIADEL EIRL- Huancayo, 2021?</p>	<p>Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Rectificaciones de Motores LUIADEL EIRL. Huancayo, 2021.</p>	<p>OE1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.</p> <p>OE2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Rectificaciones de Motores LUIADEL EIRL”- Huancayo, 2021.</p> <p>OE3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa “Rectificaciones de Motores LUIADEL EIRL”- Huancayo, 2021.</p>	<p>Tipo: Básico</p> <p>Enfoque: Cualitativa</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Nivel: Descriptivo-propuesta</p> <p>Población: Gerente general de la empresa del Perú y la empresa “Rectificaciones de Motores LUIADEL EIRL”- Huancayo, 2021.</p> <p>Muestra: Gerente general de la empresa del Perú y la empresa “Rectificaciones de Motores LUIADEL EIRL”- Huancayo, 2021.</p>

				<p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> <p>Método estadístico: Explicación - descriptivo</p>
--	--	--	--	---

Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

Díaz et al. (2021):

El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A

A partir de la aplicación de entrevistas al personal de la empresa Noble L.G.A., así como conocer sus resultados. Se tiene que dentro de la empresa se carece de las políticas, procedimientos, principios y mecanismos definidos para la evaluación y la verificación dentro de la mype, esto según el 71% de los entrevistados. Asimismo, un 86% indicaba que la información contable no se daba tratamiento dentro de los plazos estipulados, reflejándose en deficiencias en el control de inventarios, y que ello, puede partir de que el personal no cuenta con el perfil adecuado para la realización de las actividades, por lo que se carece de un sistema de control para cumplimiento de las tareas asignadas al personal.

Asencio (2021):

Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera en las MYPES de servicios del Distrito de Salaverry– 2021

A partir de la aplicación de los cuestionarios a diferentes Mypes, así como conocer sus resultados. Alrededor del 75% de las Mypes no presentaban un manual de políticas y procedimientos para realizar sus actividades, y esto se ve reflejado en el hecho que no se cuenta con políticas para cada área lo que también no permite que se tenga una estructura adecuada de la organización. Asimismo, han mostrado que la calidad de la información, así como de la comunicación no viene siendo óptimo en las empresas, así como no contar con un monitoreo que permita evaluar como se vienen realizando las actividades internas de cada mype, por lo que no se tendría un control interno eficiente.

Anexo 03: Instrumento de recolección de datos.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Buen día, reciba usted un cordial saludo:

Por medio del presente, agradezco su participación brindando información requerida en la presente investigación, mediante la respuesta al presente cuestionario que permitirá realizar desarrollar mi Tesis Para optar el Título de Contador Público.

Es importante mencionarle que el presente cuestionario tiene como finalidad recabar información de la empresa Rectificaciones de Motores LUIADEL “E.I.R.L”, con la finalidad de desarrollar el trabajo de investigación que tiene como título: **PROPUESTAS DE MEJORA DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO “RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL “E.I.R.L. - HUANCAYO, 2021.**

Además, la información que brindará será empleado con fines netamente académicos y de investigación, es por ello que agradezco su disposición de colaboración.

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		S i	N o
	1. ¿La empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L. cuenta con un Sistema de Control Interno?		X
Ambiente de control	2. ¿La visión de la empresa está definida de forma clara y concisa que permite el entendimiento de todos los trabajadores y clientes?	X	
	3. ¿La misión de la empresa cumple con cada uno de los estándares necesarios para su entendimiento?	X	
	4. ¿La empresa posee un manual de organización y funciones que está a disposición de todos los trabajadores?		X
	5. ¿La empresa promueve el cumplimiento de cada uno de los valores y normas que ha establecido en la organización?	X	
Evaluación de Riesgo	6. ¿La empresa realiza una evaluación de todos los procesos con la finalidad de verificar su cumplimiento?		X
	7. ¿La empresa analiza permanentemente cada uno de los efectos que genera los riesgos que asume?		X
	8. ¿La empresa ejecuta acciones y controles de forma inmediata para controlar posibles riesgos?		X
	9. ¿La empresa tiene planes de contingencia ante riesgos que son constantes en su rubro empresarial?		X
Actividades de Control	10. ¿Se realiza la supervisión constante de todos los registros que posee la empresa donde se guardan información importante?	X	
	11 ¿Se realiza el registro de forma correcta de cada uno de los activos o bienes que posee la empresa?	X	
	12 ¿Existen reuniones de forma permanente con cada uno de las personas encargadas para ver si se están cumpliendo las metas de la empresa?		X

	13 ¿En la empresa se realiza la revisión de los informes proporcionados por cada área con la finalidad de tomar decisiones?	X	
Sistema de Información y Comunicación	14 ¿Se estima la veracidad de los resultados obtenidos por la empresa?		X
	15 ¿Los documentos empleados para digitar todas las operaciones son confiables y apropiados para la empresa?		X
	16 ¿Los resultados que obtiene la empresa son comunicados a todo el personal que labora en ella?		X
	17 ¿La información obtenida y que puede ser de conocimiento de todos los colaboradores se encuentra a disposición de estos?		X
Supervisión o Monitoreo	18 ¿Se realiza el monitoreo de manera permanente de cada una de las cuentas bancarias que posee la empresa?		X
	19 ¿La empresa posee un encargado específico para realizar el seguimiento de los gastos según sus necesidades?		X
	20 ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X	
	21 ¿Se evalúa los resultados obtenidos con la información proporcionada de forma permanente?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente de la empresa de caso.



ILDEFONSA DELFINA, GALVÁN DE
GONZALES DNI N°
20008526

Anexo 04: Validez del instrumento

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante: VEGAS PALOMINO, ISIDRO IVÁN

1.2. Grado Académico: MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS Y RELACIONES INTERNACIONALES

1.3. Profesión: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

1.4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

1.5. Cargo que desempeña: DOCENTE

1.6. Denominación del instrumento: CUESTIONARIO

1.7. Autor del instrumento: DORIS POMA MONTAÑEZ

1.8. Carrera: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento : Variable Control Interno

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable:		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Ambiente de control							
1. ¿La empresa RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADÉL E.I.R.L. cuenta con un Sistema de Control Interno?	X		X		X		
2. ¿La visión de la empresa está definida de forma clara y concisa que permite el entendimiento de todos los trabajadores y clientes?	X		X		X		

3. ¿La misión de la empresa cumple con cada uno de los estándares necesarios para su entendimiento?	X		X		X		
4. ¿La empresa posee un manual de organización y funciones que está a disposición de todos los trabajadores?	X		X		X		
5. ¿La empresa promueve el cumplimiento de cada uno de los valores y normas que ha establecido en la organización?	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de riesgo							
6. ¿La empresa realiza una evaluación de todos los procesos con la finalidad de verificar su cumplimiento?	X		X		X		
7. ¿La empresa analiza permanentemente cada uno de los efectos que genera los riesgos que asume?	X		X		X		
8. ¿La empresa ejecuta acciones y controles de forma inmediata para controlar posibles riesgos?	X		X		X		
9. ¿La empresa tiene planes de contingencia ante riesgos que son constantes en su rubro empresarial?	X		X		X		

Dimensión 3: Actividades de control							
10. ¿Se realiza la supervisión constante de todos los registros que posee la empresa donde se guardan información importante?	X		X		X		
11. ¿Se realiza el registro de forma correcta de cada uno de los activos o bienes que posee la empresa?	X		X		X		
12. ¿Existen reuniones de forma permanente con cada uno de las personas encargadas para ver si se están cumpliendo las metas de la empresa?	X		X		X		
13. ¿En la empresa se realiza la revisión de los informes proporcionados por cada área con la finalidad de tomar decisiones?	X		X		X		

Dimensión 4: Sistema de Información y Comunicación							
14. ¿Se estima la veracidad de los resultados obtenidos por la empresa?	X		X		X		
15. ¿Los documentos empleados para digitar todas las operaciones son confiables y apropiados para la empresa?	X		X		X		
16. ¿Los resultados que obtiene la empresa son comunicados a todo el personal que labora en ella?	X		X		X		
17. ¿La información obtenida y que puede ser de conocimiento de todos los colaboradores se encuentra a disposición de estos?	X		X		X		
Dimensión 5: Supervisión y monitoreo							
18. ¿Se realiza el monitoreo de manera permanente de cada una de las cuentas bancarias que posee la empresa?	X		X		X		
19. ¿La empresa posee un encargado específico para realizar el seguimiento de los gastos según sus necesidades?	X		X		X		

20. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X		X		X		
21. ¿Se evalúa los resultados obtenidos con la información proporcionada de forma permanente?	X		X		X		

Otras observaciones generales:



Mg. VEGAS PALOMINO, ISIDRO IVAN

DNI N° 02847776

Nota: Se adjunta el proyecto de investigación.

Anexo 05: Consentimiento informado

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Huancayo, 06 de julio de 2022

Señora:

Hdefonsa Delfina, Galván de Gonzales.

Gerente General de la Empresa "Rectificaciones de Motores Luiadel" E.I.R.L.

Asunto : Autorización para usar y compartir su información

De mi mayor consideración:

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

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

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

Atentamente,



Doris, Poma Montañez.

DNI N° 40445140

Carta de autorización simple

El Tambo- Huancayo, 06 de julio de 2022.

Doctora:

JENY, ALCAHUAMÁN VILLANUEVA.

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CHIMBOTE

De mi especial consideración:

Yo, Ildelfonsa Delfina, Galván de Gonzales con DNI 20008526, gerente general de la empresa de ***Rectificaciones de Motores Luiadel EIRL***, con RUC 20487320464, con domicilio legal en la AV.Tahuantinsuyo N° 1294. Junin - Huancayo - El Tambo, **AUTORIZO** a la alumna, Doris Poma Montañez con DNI 40445140, de la ***Universidad Católica los ángeles de Chimbote – Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas***, Escuela Profesional de ***Contabilidad***, con código 0703031019, para que pueda usar y compartir información de la empresa líneas arriba mencionada.

Atentamente,


Rectificaciones de Motores Luiadel
AV. TAHUANTINSUYO N° 1294 - EL TAMBO - HUA. JUNIN.

Anexo 06: Anexo de la Empresa

Ficha RUC

FICHA RUC : 20487320464				
RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L.				
Número de Transacción : 62290604				
CIR - Constancia de Información Registrada				
Información General del Contribuyente				
Apellidos y Nombres à Razón Social	: RECTIFICACIONES DE MOTORES LUIADEL E.I.R.L.			
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA			
Fecha de Inscripción	: 28/04/2018			
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/06/2018			
Estado del Contribuyente	: ACTIVO			
Dependencia SUNAT	: 0133 - I.R. JUNON-PEPICO			
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO			
Emisor electrónico desde	: 10/02/2023			
Comprobantes electrónicos	: FACTURA.(Desde 03/02/2022)			
Datos del Contribuyente				
Nombre Comercial	: -			
Tipo de Representación	: -			
Actividad Económica Principal	: 4520 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES			
Actividad Económica Secundaria 1	: -			
Actividad Económica Secundaria 2	: -			
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL/COMPUTARIZADO			
Sistema de Contabilidad	: MANUAL			
Código de Profesión / Oficio	: -			
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD			
Número Fax	: -			
Teléfono Fijo 1	: -			
Teléfono Fijo 2	: -			
Teléfono Móvil 1	: 84 - 983940303			
Teléfono Móvil 2	: 84 - 921915006			
Correo Electrónico 1	: dym_2413@hotmail.com			
Correo Electrónico 2	: -			
Domicilio Fiscal				
Actividad Económica	: 4520 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES			
Departamento	: JUNON			
Provincia	: HUANCAYO			
Distrito	: EL TAMBO			
Tipo y Nombre Zona	: -			
Tipo y Nombre Vía	: AV. TAHUANZIGUAYO			
Nro.	: 1294			
Km	: -			
Mz	: -			
Lote	: -			
Dpto.	: -			
Interior	: -			
Otras Referencias	: -			
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: PEPICO			
Datos de la Empresa				
Fecha Inscripción RR.PP	: 23/04/2018			
Número de Partida Registral	: 1113883			
Tomo/Ficha	: -			
Folio	: -			
Azienda	: 40000			
Origen del Capital	: NACIONAL			
País de Origen del Capital	: -			
Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
IGY - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/06/2018	-	-	-

RENDA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2010	-	-	-
RENDA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2010	-	-	-
RENDA - REGIMEN ESPECIAL	01/03/2014	-	-	-
ESSALUD-SEG REGULAR TRABAJADOR	01/08/2010	-	-	-
SNP - LEY 19910	01/08/2011	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Niv. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -30008526	GALWAN DE GONZALES ELDYFONSA DELFINA	TITULAR-GERENTE	27/09/1949	22/04/2010	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	PI. INGRACIO BALDEON 126(INCHO)	SURIN HUANCAYO EL TAMBO	11 --	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -30008526	GALWAN DE GONZALES ELDYFONSA DELFINA	TITULAR	27/09/1949	22/04/2010	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	PI. INGRACIO BALDEON 126 (INCHO)	SURIN HUANCAYO EL TAMBO	11 --	-		

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás.

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:15/08/2023
Hora:23:18

CONSULTA DEL REMYPE



PERÚ

Ministerio de Trabajo
y Promoción del Empleo

REMYPE

Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa

CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE (Desde el 28/10/2008)							
Nº DE RUC	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
20487320464	RECTIFICACIONES DE MOTORES LUISA DEL E.I.R.L.	03/08/2011	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	11/08/2011	ACREDITADO	---	---

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015 (Hasta el 19/10/2008)			
Nº DE RUC	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BUSQUEDA			