



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA THE MONKEYS S.A.C. - HUARAZ,
2021**

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

AUTORA

DE LA CRUZ ADRIANZEN, DELHI YOMAYRA
ORCID ID: 0000-0002-5485-4939

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR
ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA THE MONKEYS S.A.C. - HUARAZ,
2021**

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

AUTORA

DE LA CRUZ ADRIANZEN, DELHI YOMAYRA
ORCID ID: 0000-0002-5485-4939

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR
ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Título de la tesis.

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021.

Equipo de trabajo

AUTORA

De La Cruz Adrianzen, Delhi Yomayra

ORCID: 0000-0002-5485-4939

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

Huaraz, Perú

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID :0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
ORCID :0000-0002-0762-4057
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
ORCID: 0000-0002-1620-5946
MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141
MIEMBRO

Mgtr. QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR
ORCID: 0000-0002-2286-4606
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

Al Dios de la vida y la sabiduría,
por el milagro de la existencia
cotidiana y proporcionarnos los
conocimientos para adquirir la
sabiduría en contabilidad y servir a
la humanidad.

A la Universidad Católica “LOS
ÁNGELES DE CHIMBOTE”, por
haberme permitido formarme en sus
aulas, compartiendo ilusiones y
anhelos; con constancia, dedicación
y esfuerzo alcancé mis sueños.

A mi docente de investigación,
quien me dio las pautas y
estructuras necesarias para que mi
tesis pueda ser eficiente y razonable.

DEDICATORIAS

A mis padres y hermana, por sus orientaciones y sugerencias para continuar mis estudios y realizar mis propósitos para ser contadora.

A mi hija Chiara Antuaneth, por sus sonrisas y preguntas, siempre, hace el susurro a mis oídos: estudia mama, estudia mama; hazlo por mí y el país.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como **objetivo general**: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021. En este informe para su elaboración se utilizó la metodología con diseño descriptivo no experimental, la población fue las MYPE nacionales y la muestra es la empresa en estudio, para el recojo de la información se usó la siguiente técnica de la entrevista, como instrumento se usó el cuestionario pertinente de preguntas cerradas y abiertas. Obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1**: los autores revisados de los antecedentes reflejan en sus resultados la falta del control interno, además no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), no cuentan con código de ética. **Respecto al objetivo específico 2**: según los resultados realizados al gerente de la empresa caso de estudio, no cuenta con un sistema de control interno, no implementa los componentes del control interno. **Respecto al objetivo específico 3**: se aplicó los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2, los factores importantes se relacionan ambas. **Conclusión general**, que la empresa The Monkeys S.A.C. requiere una implementación de un eficiente sistema de control interno, ya que no cuenta con un manual de organización y funciones, código de ética para lograr sus objetivos, aplicando correctamente los componentes del control interno.

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

Abstract

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and of the company The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021. In this report, for its elaboration, the methodology with a non-experimental descriptive design was obtained, the population was the national MYPE and the sample is the company under study, for the collection of the information the following survey technique was used, the pertinent questionnaire of closed and open questions was used as an instrument. Obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 1: the reviewed authors of the background reflect in their results the lack of internal control, they also do not have an organization and functions manual (MOF), they do not have a code of ethics. Regarding specific objective 2: according to the results made by the manager of the case study company, it does not have an internal control system, it does not implement the components of internal control. Regarding specific objective 3: the results obtained from objective 1 and 2 were applied, the important factors are related to both. General conclusion, that the company The Monkeys S.A.C. requires an implementation of an efficient internal control system, since it does not have an organization and functions manual, code of ethics to achieve its objectives, correctly applying the components of internal control.

Key words: Commerce, internal control and microenterprise

Contenido

	Página
Título de la tesis.....	iii
Equipo de trabajo.....	iv
Jurado evaluador y asesor.....	v
Agradecimientos.....	vi
Dedicatorias.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Contenido.....	x
Índice de tablas.....	xii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	6
2.1. Antecedentes.....	6
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	18
2.3. Marco conceptual.....	30
III. Hipótesis.....	32
IV. Metodología.....	33
4.1. Diseño de investigación.....	33
4.2. Población y muestra.....	33
4.3. Definición y operacionalización de las variables.....	34
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	35
4.5. Plan de análisis.....	35
4.6. Matriz de consistencia.....	36
4.7. Principios éticos.....	37
V. Resultados y análisis de resultados.....	38
5.1. Resultados.....	38
5.2. Análisis de resultados.....	41
VI. Conclusiones.....	48
Aspectos complementarios.....	51
Referencias bibliográficas.....	51
Anexos.....	58

Anexo 1: Carta de aceptación	58
Anexo 2: Consentimiento informado.....	59
Anexo 3: instrumento de recolección de datos	61

Índice de tablas

	Página
Cuadro 01: Resultados del objetivo específico 1	38
Cuadro 02: Resultados del objetivo específico 2	39
Cuadro 03: Resultados del objetivo específico 3	40

I. Introducción

Acosta (2020) manifiesta que es necesario llevar un adecuado control interno dentro de la empresa, para permitir que los recursos administrativos sean aprovechados en su totalidad con la finalidad de conseguir una adecuada permanencia con un equilibrio financiero que incremente la producción en la organización, beneficiando así a que existan un mínimo de error humano que cause desastres financieros, lo cual impide el progreso y logro de los propósitos de la empresa.

Los autores Quinaluisa et al (2018) refieren que, durante los últimos años, debido a los fraudes y corrupciones que ocurren dentro de las organizaciones, se han efectuado diversos controles internos que permitan a los responsables de las áreas tener las precauciones ante cualquier riesgo que se pueda suscitar. La responsabilidad de encaminar a una empresa cae en todos los integrantes, porque depende de ello que las actividades comerciales progresen.

Por otro lado, Vivanco (2017) menciona que, en las organizaciones mundialmente se rigen a través de procedimientos, de allí empieza la importancia de poner control para que la empresa obtenga un eficiente crecimiento, a ello se suma la implementación del control interno por ser una pieza importante para el desarrollo de la empresa.

A nivel internacional, en la provincia Santiago de Cuba, las empresas de transporte de carga, últimamente se enfrentan a constantes monitoreos por parte de los órganos de inspección y control; estas empresas tienen deficiencias, las cuales fueron detectadas en dichas inspecciones que limitan un desempeño eficiente de transporte de carga por carreteras; asimismo, tienen baja durabilidad de neumáticos y

baterías, no tienen control de consumo de aceites de relleno, no cumplen con el llenado de las hojas de ruta, etc.,. Para limitar estas deficiencias, es necesario tomar interés y aplicar el control interno, ya que este proporcionará acciones con eficiencia y efectividad en dichas empresas (Cedeño & González, 2020).

Una de las referencias del control interno apareció en 1940 en Estados Unidos vinculada a la auditoría, se planteó la relevancia de principios de contabilidad, por lo cual se anunció el principio de confiabilidad de la información mediante el control interno. En el año 1977 Grady, consideró que la confiabilidad de los datos contables se conseguía con implementar medidas de control interno para ser aplicada por aquellos que toman decisiones y así obtener evidencias documentales; Grady adoptó distintas tareas entre ellas las normas de auditoría generalmente aceptadas, esto fue publicada en las normas generales, normas de formulación del informe y normas de ejecución de trabajo. En las normas de ejecución del trabajo se debe realizar un estudio o evaluación adecuado del control interno, el cual sirve como base de confianza (Huamán, 2016).

A nivel nacional, en Perú, disponer de empresas de transporte de carga con un buen gobierno no es posible, ya que no trascienden con responsabilidad social, porque no llevan a cabo con eficiencia el proceso del control interno; por lo tanto, es indispensable tener en cuenta y conocer cada componente del control interno, de modo que no solo sea implantado, sino que deben hacer funcionar a estos componentes, para propiciar el logro de los propósitos operacionales y financieros, cumpliendo con las leyes, normas, principios, técnicas, procesos y prácticas empresariales (Saavedra, 2014).

En Huaraz, específicamente en la empresa en estudio The Monkeys S.A.C. tiene deficiencias con la implementación de un sistema de control interno para dar alternativas de solución, de modo que no haga peligrar su existencia o permanencia. Una mala aplicación del control interno en una empresa, puede llevar a muchos peligros o riesgos y desviar sus operaciones, ya que si toman decisiones no serán las más adecuadas porque son ajenos a la empresa.

Las empresas de transporte de carga por carreteras no toman interés para el uso correcto del control interno en sus actividades; por lo tanto, no podrán detectar ni corregir errores. El control interno es como una herramienta que permite evaluar y dar seguimiento a las mejoras necesarias en las actividades de dichas empresas (Cedeño & González, 2020).

Por las razones mencionadas, el enunciado del problema fue: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021? Para dar respuesta a ello se planteó como objetivo general lo siguiente: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021. Y como objetivos específicos lo siguiente:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021.

3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021.

El desarrollo de este informe de investigación se justificó, porque tiene como finalidad aportar a las empresas acerca del tema, usando estrategias eficaces para obtener un manejo apropiado de posibles riesgos que será para beneficio de la empresa, de ese modo se logrará optimizar con criterio el crecimiento empresarial, ya que se hará un mejor manejo del control interno dentro de la empresa. Además, servirá como guía metodológica para futuros estudiantes que realicen investigaciones parecidas al tema de estudio, contribuyendo al incrementar más el conocimiento. Asimismo, este proyecto es el inicio de la elaboración de mi tesis, el cual me permitirá obtener el título profesional de contador público.

En cuanto a su metodología, fue con diseño no experimental, su población fue las Mype nacionales y su muestra la empresa en estudio, su técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario.

Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: los autores revisados de los antecedentes reflejan en sus resultados la falta del control interno, además no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), no cuentan con código de ética. Respecto al objetivo específico 2: según los resultados realizados al gerente de la empresa caso de estudio, no cuenta con un sistema de control interno, no implementa los componentes del control interno. Respecto al objetivo específico 3: se aplicó los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2, los factores importantes se relacionan ambas.

Conclusión general, que la empresa The Monkeys S.A.C. requiere una implementación de un eficiente sistema de control interno, ya que no cuenta con un manual de organización y funciones, código de ética para lograr sus objetivos, aplicando correctamente los componentes del control interno.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Cruz (2019) en su tesis titulada: Propuesta de sistema de control interno para mejorar el desempeño operativo en el sector de transporte de carga pesada. Caso empresa Faquimstran S.A., tuvo como objetivo: Determinar propuestas de sistema de control interno para mejorar el desempeño operativo en el sector de transporte de carga pesada. Caso empresa Faquimstran S.A. La metodología utilizada fue: investigación de campo y bibliográfica en la recolección de datos e investigación de hechos y causas relacionados al problema, se utilizó como métodos la entrevista; llegándose a la siguiente conclusión: De acuerdo al diagnóstico realizado se concluye que la compañía no cuenta con políticas o manuales formales de control interno que puedan regir y guiar los procedimientos contables, desde el inicio de sus actividades su metodología es básica y empírica. Además, la compañía presenta ingresos por servicios de carga pesada vía terrestre, sin embargo, bajo sus activos no existe ningún vehículo registrado al nombre de la misma. Estos vehículos que generan el ingreso, están bajo la propiedad de cada accionista de la compañía, lo que se interpreta como un riesgo de fraude, además existe el riesgo que se vincule con lavado de activos. Finalmente, la compañía requiere necesariamente de la implementación

de un sistema de control interno para mejorar el desempeño de la misma, de manera organizada y generando una ventaja competitiva en el sector de transporte.

Cardona y Gonzalez (2019) en su tesis titulada: Propuesta del sistema de control interno basado en el modelo Coso III, para la empresa C&M Carga Expressa Colombia SAS, tuvo como objetivo general: Diseñar la propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III, para la empresa C&M CARGA EXPRESSA COLOMBIA SAS; su metodología fue de tipo descriptiva y aplicada, método cualitativo, técnica check list y encuestas, población todo el personal de la empresa, se usó el método cualitativo; sus principales resultados fueron: La empresa cuenta con un seguimiento por parte de la persona encargada de recursos humanos, la persona encargada de recurso humano realiza evaluaciones al desempeño del personal, la empresa trata de mejorar en los estándares que permitan un mejor rendimiento en cada operación realizada dentro de la empresa; concluyó en lo siguiente: En la investigación se planteó un diagnostico adquiriendo conocimiento sobre el desarrollo de las operaciones de la empresa C&M CARGA EXPRESSA COLOMBIA SAS, actualizando la estructura organizacional y creando sus valores corporativos, manuales de funciones y de procesos, relacionando los componentes del sistema de control interno, donde permitan evaluar Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas, lo que genero identificar los distintos riesgos, errores o procesos incompletos y así poder establecer herramientas de control.

2.1.2. Nacionales

En este informe se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador en cualquier ciudad de Perú, menos en la ciudad de Huaraz; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Leguia (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020; tuvo como objetivo: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020; su metodología fue de tipo cualitativo y el diseño experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 01: Según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas tiene la oportunidad de recurrir al control interno. Respecto al objetivo 02, el cuestionario realizado al Gerente, decimos que la empresa cuenta con un sistema de control interno. Respecto al Objetivo específico 03: Los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, los factores relevantes se relacionan ambas en donde se afirman que obtienen Control Interno; llegándose a la siguiente conclusión: Se propone a la empresa que la intención de la presente será diagnosticar las mejores propuestas que brindará una correcta aplicación de los

factores relevantes del Control Interno, asimismo esta implementación nos permitirá tomar buena determinación clara y objetiva.

Talledo (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, Caso: T.S.G Carolina SAC, Paita, Año 2021; tuvo como objetivo: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas del Perú, caso: T.S.G Carolina SAC, Paita año 2021; la metodología fue: tipo cuantitativo, el diseño aplicado es descriptivo, documental y no experimental, adjudicando la técnica de la encuesta y como instrumento de recolección se usó un cuestionario de 30 preguntas; obteniéndose el siguiente resultado: La empresa no tiene establecida las funciones y responsabilidades del personal de cada área; por lo cual se concluye en lo siguiente: En la empresa T.S.G Carolina SAC, no se considera necesario realizar capacitaciones al personal de cada área, debido a que el gerente contrata personal por recomendación, por lo que cree que sería un gasto innecesario que se realicen capacitaciones, pero debería tener en cuenta que estaría trayendo muchas consecuencias a que el personal realice su trabajo de manera ineficiente y se limite a pensar más allá de los objetivos. Cuenta con un plan de gestión o con un cronograma de programación para los mantenimientos de las unidades o revisiones técnicas, por lo que, no le estaría permitiendo a la empresa en brindar un mejor servicio de calidad a los usuarios.

Sullón (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la empresa transportes Jhon E.I.R.L. Paita – 2018; tuvo por objetivo: Identificar las oportunidades del

control Interno en el Área Administrativa que Mejore las Posibilidades de la empresa de “Transportes Jhon” EIRL, Paita – 2018; su metodología fue de tipo descriptivo, nivel cualitativo y el diseño no experimental, descriptivo bibliográfico y documental del caso; aplicando la técnica de la revisión bibliográfica- entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado; se obtuvo el siguiente resultado: De acuerdo al análisis de los resultados se pudo identificar las siguientes oportunidades: Que cuenta con un personal eficiente para el respectivo desarrollo de sus funciones y así evitar ciertas deficiencias en la empresa, dicha entidad cuenta con un respectivo manual de organización y funciones, en el cual se encuentran establecidos los procedimientos de autorización, aprobación de cualquier gestión y actividad a realizar; llegándose a la siguiente conclusión: Existe un Manual de Organización para los trabajadores, sin embargo, los operadores no cuentan ni tienen un lugar de fácil acceso hacia dicho manual, por ello no es tomado en cuenta ni tampoco se le da la debida importancia en el desarrollo de sus actividades.

Pacherres (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa servicios múltiples y transportes Virgen del Cisne S.R.L. – Tumbes, 2021, cuyo objetivo fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Servicios Múltiples y Transportes Virgen del Cisne S.R.L. – Tumbes, 2021; su metodología fue de nivel cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión

bibliográfica y entrevista; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 01: Según los autores revisados de los antecedentes, nos mencionaron que no cuenta con un sistema de control interno implementado para brindar una seguridad razonable. Respecto al objetivo 02: El Gerente de la empresa Servicios Múltiples y Transportes Virgen del Cisne, debería contar con un manual de organizaciones y funciones, código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial. Objetivo específico 03: De acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y 2, los factores relevantes se relacionan ambas en donde se afirman que obtienen Un sistema de control interno; llegándose a la siguiente conclusión: La empresa Servicios Múltiples y Transportes Virgen del Cisne S.R.L, debe contar con sistema de control y manual de organización.

Carrillo (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Apaqa Soluciones S.A.C. – Lima, 2020; tuvo como objetivo general: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las oportunidades de las micro y pequeña empresa nacionales y de la empresa Apaqa Soluciones S.A.C.- Lima, 2020; la metodología fue de tipo cualitativo y delineación no experimental, bibliográfica, empleando los métodos de análisis bibliográficos y entrevistas a sus empleados y personal de la gerencia de la empresa con un formulario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: En relación al objetivo específico 01: las referencias de los autores de libros y conceptos sobre la micro y pequeña empresa tiene ocasión de recuperarse utilizando los factores relevantes del control interno así mejorar su empresa reduciendo la exposición de riesgos. En relación al

objetivo específico 02: las preguntas hechas al gerente y sus trabajadores de la empresa Apaqa Soluciones S.A.C.- Lima, 2020. determina que al no existir un sistema de control interno está expuesto a riesgos. En relación al objetivo específico 3: de acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y 2 se resuelve que es importante la implementación del sistema de control interno para obtener mejores resultados; llegándose a la siguiente conclusión: Se recomienda al gerente de la empresa Apaqa Soluciones S.A.C.- Lima, 2020. Mejorar el sistema de control interno para obtener oportunidades de mejoramiento en lo administrativo y operacional de la empresa.

Bermeo (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de transportes y servicios múltiples Nuestra Señora del Carmen E.I.R.L. - Piura 2020; tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa de transportes y servicios múltiples nuestra Señora del Carmen E.I.R.L. PIURA, 2020; la metodología fue de tipo descriptivo, diseño cualitativo - bibliográfico documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta – entrevista y como instrumento de recolección de información se usó fichas bibliográficas y un cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: la empresa pagaba a sus trabajadores con conceptos no remunerativos para disminuir los gastos de personal, no contaba con el personal suficiente así como también no realizaba capacitaciones para que estos tengan un mejor desempeño en sus funciones, los trabajadores no contaban por escrito la asignación de sus funciones, trayendo consigo omisión de sus actividades; llegándose a la siguiente conclusión: que para la empresa es muy importante la implementación de su control interno

debido a que presentaba muchas deficiencias de control que afectaban directamente con la operatividad de las actividades diarias de la empresa.

2.1.3. Regionales

En este informe se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos en la ciudad de Huaraz; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Romero (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 2021; tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C Chimbote, 2021; la metodología fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso, se presenta un cuestionario con preguntas relacionadas a la investigación aplicado al Gerente de la Empresa del caso; llegándose a los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: Los autores establecen que el control interno mejora las posibilidades gestión.. Respecto al objetivo 2: Se ha identificado que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, para lo cual sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos. Finalmente se concluye que, todas empresas deben tener implementado un sistema de control interno,

debido que la mayoría Mype son empresas familiares que no cuenta con gente profesional, que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa.

Guerrero (2021) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicios del Perú: Caso Empresa de Transporte Brillantes de la Ruta S.A.C. - Casma, 2017; tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa de transporte Brillantes De La Ruta S.A.C. de Casma, 2017; su metodología fue de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que, las características del control interno en las micro pequeñas empresas del sector servicios del Perú son: Que la empresa no contaba con el personal suficiente así como también no realizaba capacitaciones para que estos tengan un mejor desempeño en sus funciones, que los trabajadores no contaban por escrito la asignación de sus funciones, trayendo consigo omisión de sus actividades. Con respecto a los vehículos la empresa no tenía políticas donde se indique la periodicidad de los mantenimientos preventivos, así como también no había un control donde se verifique si realmente era necesario la sustitución de los repuestos y accesorios de los vehículos. Finalmente concluyó, según los autores nacionales revisados y el caso de estudio, las empresas estudiadas no han implementado su sistema control interno formalmente, debido a que no cuentan con solvencia económica.

Cabrera (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa

transporte de carga Paula- Chimbote, 2017, tuvo como objetivo: Describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “TRANSPORTE DE CARGA PAULA” de Chimbote, 2017; la metodología fue: diseño descriptivo, y para el recojo de información se utilizaron las fichas bibliográficas y un cuestionario de 25 preguntas cerradas; obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro servicio. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial; con respecto al objetivo específico 2: Se pudo evidenciar que la empresa de carga PAULA no tiene implementado de manera correcta un sistema de control interno, por lo tanto, el control interno está influenciando de una manera negativa para la empresa de transporte de carga PAULA; finalmente se concluye que, la existencia de un control interno influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiero.

Asian (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa transporte Señor de los Milagros E.I.R.L. Chimbote, 2018; tuvo como objetivo: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa de transportes Señor de los Milagros E.I.R.L. de Chimbote, 2018; la metodología tiene carácter de tipo descriptiva, bibliográfica y documental por considerar la explicación de las principales

características presentadas en la variable de estudio control interno, el nivel de investigación será descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; encontrando los siguientes resultados: La empresa no cuenta con la implementación de un sistema de control interno adecuado, la empresa no cuenta con una estructura definida por la organización que comprende la visión, misión, objetivos y metas, la empresa ha definido las acciones cuando se presenta una situación de riesgo. Concluyendo que el control interno guarda suma importancia dentro de las actividades de las empresas ya sean micro y pequeñas empresas, no haciendo distinción del rubro, comercio o servicio, por ello la presente investigación sirve como medio para la creación de conciencia sobre las personas que buscan hacer empresa y no cuentan dentro de su planificación la necesidad de implementar el control interno en su organización, dejando escapar aspectos positivos enormemente provechosos que aseguran la transparencia y la indique rentabilidad del aspecto financiero en la administración y contabilidad del negocio.

2.1.4. Locales

En este informe se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador en cualquier parte de la ciudad de Huaraz; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Popayan (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020, tuvo como objetivo: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020; su metodología fue de

tipo cuantitativa; nivel descriptivo aplicativo de estudio de caso; diseño descriptivo no experimental de corte transversal; el universo y muestra fueron los 6 trabajadores de la empresa y se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Obteniendo como resultados que el 67% manifiestan que dentro de la empresa no cuentan con un programa de conducta que envuelva integridad y valores éticos, el 67% dijeron que no cuenta su empresa con una estructura organizacional, el 83% dijo que en la empresa no definen los objetivos con claridad para que permita identificar y evaluar los riesgos, el 33% respondió que no, que no existe políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos en la entidad, el 100% respondió que hay una buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad. Como conclusión se determinó que las propuestas de mejora del control interno de la empresa, deben ser de acuerdo a COSO III, donde se detalla los aspectos a mejorar en cada componente.

Lozano (2019) en su tesis titulado: Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú: caso “Empresa de transportes urbano de pasajeros VERSOL S.A.C.” de Sihuas, 2016, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la empresa “VERSOL S.A.C.” de Sihuas, 2018; la metodología fue de diseño descriptivo, bibliográfica, documental y de caso, así mismo la herramienta útil fue el cuestionario que se aplicó en la empresa; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores afirman que el control interno es una herramienta de gestión que beneficia las operaciones con eficiencia y opta una herramienta para prevenir y manifestar

negativos manejos en diferentes áreas; ya que determina el manejo de los recursos humanos, Respecto al objetivo específico 2: La empresa de transportes urbano de pasajeros “VERSOL S.A.C”; ha optado el sistema de control interno donde la empresa fue positivo pero con algunas deficiencias que se puede mejorar, en el componente de ambiente de control un 50% y evaluación de riesgos con 25%, Respecto al objetivo específico 3: Al realizar el análisis comparativo del control interno de la empresa VERSOL S.A.C. Y los autores no se obtuvieron coincidencia en los resultados; finalmente, concluyo que, las empresas del Perú y en la empresa “VERSOL S.A.C”. El control interno interviene en diferentes áreas, así como en la gestión administrativa, desde ahí opta la información que muestra dicho control que se realiza en las empresas de servicio para no correr el riesgo de deficiencias, evitar problemas en la empresa.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teoría del Control Interno

Estos autores Calle et al (2020), mencionan acerca del control interno como un procedimiento integrado, que adecúa y propone ciertos patrones seguros; con referencia a los objetivos, la función que cumple es la de dirigir a la empresa en su camino institucional causando ciertas situaciones del grupo de trabajo para poder lograr un adecuado funcionamiento de la organización.

Por su parte, Isaza (2018) refiere que el sistema de control interno también es evaluado por los representantes de cada área de una organización, lo cual causaría sospecha de un mal manejo, asimismo, debería considerarse para ser evaluada por el jefe de calidad quien es el encargado de prevenir un caso para que no sea afectada la empresa, de ese modo obteniendo un mejor control interno y por el cual las empresas

tienen una eficiente administración de los movimientos económicos, con una información fluida; todo esto es parte fundamental e importante para realizar el seguimiento al cumplimiento de los procesos que son establecidos para el cumplimiento de los objetivos.

2.2.1.1. Importancia de Control Interno

Álvarez et al (2021) refieren que el control interno es sustancial porque ayuda a cambiar, actualizar y reforzar de forma constante una sistematización de control de ingresos, para así poder cumplir de manera eficaz los propósitos de la empresa, evitando posibles errores en la comercialización de productos o prestación de servicios, además de ellos ayuda a mejorar el rendimiento y a reduce el margen de las pérdidas, fraudes, robos y entre otros puntos que puedan perjudicar a la empresa.

Los autores Ortega et al (2017) refieren que el control interno es importante porque permite tener una planificación eficaz para comprobar que se cumpla el control interno y así dar una mejor visión sobre la gestión; es por ello, que el control interno abarca la planificación de una organización en todo proceso coordinado coherentemente a la necesidad que presente la empresa, para proteger y resguardar los activos, verificando su exactitud y confiar los datos contables, asimismo, llevar de manera eficaz y productivo las operaciones de la empresa para estimular el crecimiento.

2.2.1.2. Objetivos del control interno

El autor Gaitan (2021) refiere que el objetivo del control interno es abarcar el plan organizativo y una serie de procedimientos y métodos, que aseguran la protección de los activos, y los asuntos contables sean fehacientes y sea eficaz

cada actividad que desarrolla la empresa según las directrices dadas por la jefatura de la empresa; es por ello que los objetivos básicos del control interno son:

- Velar por los bienes y activos de la organización.
- Verifica la confiabilidad y razonabilidad de informes administrativos y contables.
- Promueve la integración a políticas determinadas.
- Cumplir las metas y objetivos trazados.

2.2.1.3. Características del Control Interno

De acuerdo a lo mencionado por Paredes (2018) hace referencia que, las características del control interno son las siguientes:

- Permite ver las causas de las desviaciones.
- Permite identificar las desviaciones.
- Funciona como medida de control y elemento del SCI para la auditoría interna.
- Permite que las actividades de la empresa sean inherentes al desarrollo de sus actividades.
- Permite que un mecanismo de control debe ser encontrada en la elaboración de normas en la empresa.

2.2.1.4. Informe COSO

Por su parte Gaitan (2021) menciona que, dentro del COSO 2013 establece en su marco una reforma de funciones de todas las clases de la empresa, esta puede ser con o sin lucros de las empresas gubernamentales o públicos considerando a las empresas y sus estructuras con visión de la relación

entre costo y beneficio. Pese a diversas recomendaciones expuestas en el primer paso del informe COSO de 1992 ocurrieron ciertos problemas económicos y fraudes financieros con malversaciones de activos, corrupción y otros actos maliciosos. Dentro del nuevo modelo COSO se tiene en cuenta mejorar el control interno y el gobierno corporativo para manejar de manera transparente los recursos ya sean privados o públicos de cual tipo de actividad, todo esto con la finalidad de mejorar, corregir y detectar diversos errores de las empresas. En el control interno fue integrado un nuevo marco normativo, el cual se convirtió en el sistema de control interno, abarcando las áreas de una empresa, teniendo en cuenta lo mencionado los componentes que engloba el control interno son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Información y comunicación
- Actividades de control
- Supervisión

2.2.1.5. Componentes del Control Interno

Los autores Quinaluisa et al (2018) refieren que los componentes del informe COSO son 5 y que son aplicadas en proporción para asegurar que los objetivos trazados se lleven adecuadamente, estos son:

- **Ambiente de control:** Este componente es un conjunto de conductas o circunstancias desde la perspectiva del control interno, es decir, en una empresa influye para la concientización del empleado y establece pautas de comportamiento. Es importante porque influencia el desarrollo de los procesos, se estiman los riesgos y se plantean las metas; el

comportamiento de los sistemas de información y las actividades de supervisión tienen relación.

- **Evaluación de los riesgos:** Este componente es muy importante para gestionar la seguridad de las funciones y actividades de los trabajadores de una empresa, debe ser dirigido con el fin de prevenir riesgos, proporcionando al representante legal de una empresa información necesaria para tomar decisiones adecuadas para dar garantía con seguridad al rendimiento de su empresa. Aunque haya distintos tipos de evaluar los riesgos, es indispensable centrarse únicamente a evaluar riesgos generales, ya que es el punto de partida de toda empresa
- **Actividades de control:** Estas actividades lo realizan la gerencia administrativa y todos los empleados de dicha organización para dar cumplimiento a sus funciones asignadas, las cuales son relacionadas principalmente con los sistemas, las políticas y procedimientos. Están determinadas por los procesos que permiten cumplir objetivos para evitar y corregir riesgos, las actividades de control son ejecutadas en todas las áreas de la organización y en cada etapa de la gestión, se inicia mediante un mapa de riesgos.
- **Información y comunicación:** Para un buen control de la empresa y tomar buenas decisiones referente a la adquisición, uso y aplicación de sus recursos, es importante tener a disposición una información oportuna y adecuada; los estados financieros ciertamente constituyen la parte principal de la información, es incuestionable su contribución.

- **Monitoreo:** Realizar dicha supervisión le corresponde a la dirección administrativa, con una estructura del control interno adecuado y eficiente, para su revisión y actualizar periódicamente manteniéndose en un nivel conveniente, en el que se procede a realizar evaluaciones de las actividades a través del tiempo, toda organización cuenta con áreas las que están en desarrollo y necesitan ser reforzados ya que podrían perder su eficacia o resultar inaplicables.

2.2.2. Teoría de las MYPE

Este enfoque se centró en las características de la empresa. Desde entonces, surgió una serie de investigaciones que complementaron y soportaron la idea Marchalliana; el cual, enmarcado en esta doctrina neoclásica, se consideró que dichas características empresariales eran comunes buscando la premisa de maximización de beneficios. En el siglo XX, surgió una línea en el análisis teórico de una empresa, que abrió un debate sobre la eficiencia de la metodología de Marshall; específicamente, ponía en cuestión la simplificación de estudios referente al tratamiento de la empresa, aduciendo que distintos factores podrían influenciar en el comportamiento y decisiones del individuo en su proyecto empresarial (Mungaray et al 2017).

2.2.2.1. Importancia de las MYPE

Las Mype son fundamentales porque cumplen un rol esencial en un determinado lugar o país, ya sea produciendo servicios y bienes o compañías comerciales, de servicios, industriales y extractivas; esto contribuye notablemente a la

actividad económica y a generar empleo. Por lo que necesariamente se debe incentivar mediante la política tributaria el desarrollo y crecimiento de las Mype (Martínez, 2021).

2.2.2.2. Formalidad de las MYPE

Como parte de su política tributaria el Estado, asumió el rol de fomentar la inclusión de las Mype mediante diferentes reformas tributarias, los cuales han sido implementados en los últimos años y así contribuyan en incrementar la recaudación fiscal. La formalidad en las Mype, consigue un efecto satisfactorio en la sociedad, no únicamente por el incremento de la base tributaria e ingresos fiscales, sino también, porque se conseguiría mejorar la calidad de vida de los emprendedores que tratan de impulsar sus negocios (Martínez, 2021).

2.2.2.3. Objetivos de las MYPE

Una Mype, principalmente busca su rentabilidad, por lo mismo tiene como objetivos: a) acreditar la contribución de la formalización de empleos accediendo a derechos laborales con una cobertura de seguridad en la sociedad y así conseguir un desarrollo sostenido y productivo de la economía. b) asegurar el mercado, reduciendo costos y medios que permita promocionar o potenciar la competitividad, el desarrollo y la formalización de las mismas, para ampliar el mercado tanto interno como externo. c) acceder progresivamente al empleo con dignidad y suficiencia (Decreto Supremo N° 007, 2019).

2.2.2.4. Características

Mamani (2021) enfatiza que las Mype reúnen las siguientes características:

- a) **Microempresas:** Tienen ventas anuales máximo de 150UIT y puede tener cualquier cantidad de trabajadores.
- b) **Pequeña empresa:** Tienen ventas anuales máximo de 1700UIT. El aumento máximo de dichas ventas anuales es determinado por decreto supremo otorgado por el Ministerio de Economía y Finanzas para 2 años.
- c) **Mediana empresa:** tiene un monto superior a 1700UIT hasta el monto máximo de 2300UIT.

2.2.2.5. Ley 28015

Esta ley fue aprobada con DS. 009-2003-TR y tiene como propósito la de promocionar la competencia, formalización y crecimiento de las Mype, para aumentar la productividad, rentabilidad y sobre todo el empleo; asimismo, contribuye al PBI, ampliando mercados internos y sus exportaciones. Las Mype tienen distintos tamaños y características propias, pero en esta ley tienen el mismo tratamiento, excepto al régimen laboral que aplica las microempresas (Ministerio de trabajo y promoción del empleo, 2021).

2.2.2.6. Ley 30056

Esta Ley es la del impuesto al desarrollo productivo y crecimiento empresarial, fue aprobado con DS. 013-2013-

PRODUCE con el TUO; estas normas regulan el régimen laboral de las Mype. Esta Ley modifica varias leyes para que facilite las inversiones, impulsando el crecimiento empresarial y el desarrollo productivo; promueve métodos de ayuda al emprendedor para el buen desarrollo de su empresa, a través del confinamiento de actividades para innovar y afianzar emprendimientos dinámicos, los cuales tienen un planteamiento para el crecimiento regional y el perfeccionamiento (Ministerio de trabajo y promoción del empleo, 2021).

2.2.3. Teoría de las empresas

García (2020) manifiesta que en el contexto empresarial se define el contexto tecnológico y económico social en una nación, el cual es conformada por entidades de distinta naturaleza, simple o compleja; esta diversidad necesariamente se debe analizar científicamente en el desarrollo práctica y conceptual dentro de la empresa. por lo tanto, debe aplicarse un desarrollo técnico con capacidad de trabajar en lo ya dicho, de este modo pueda facilitar la capacidad de abstracción y permita a la práctica operativa planear el procedimiento frente a la toma de decisiones.

2.2.3.1. Importancia de las empresas

Las empresas transmiten una imagen vanguardista y moderna, ya que sus trabajadores tienen la oportunidad de desenvolverse y desempeñarse ya sea desde sus domicilios u otro lugar de trabajo, esto rompe el esquema tradicional generando en el empleado más seguridad en la empresa, lo que persigue

constantemente una mayor productividad y eficiencia en procedimientos administrativos (Peralta, Bilous, Flores, & Bombón, 2020).

2.2.3.2. Formalidad de las empresas

Se necesita bajar los costos para que una empresa sea formal, el gobierno debería buscar un régimen tributario adecuado para las Mype, mejorando la productividad de una empresa para costear la formalidad y así acceder a bienes y servicios; dentro de la formalidad todo trabajador estaría protegido en su empleo y en su salud (Revista de la Cámara de Comercio de Lima, 2017).

2.2.3.3. Objetivos de las empresas

Argudo (2017) manifiesta que si se establece objetivos en base a un negocio o empresa es clave para lograr las metas durante el plan de acción; se debe tener presente que esos objetivos deben ir relacionados con el tipo de cliente, tipo de mercado al que se dirige, productos, precios, etc.

Los principales objetivos de una empresa son los siguientes:

- a) Definir el estudio de mercado y la estrategia de ventas.
- b) Aumentar las ventas.
- c) Lograr un flujo de caja adecuado.
- d) Mejorar la competencia.
- e) Atraer y retener capital humano

2.2.3.4. Características de las empresas

García (2020) menciona que la característica que debería seguir una empresa, es romper a nivel práctico y teórico con la idea de que una empresa es una entidad funcionalista y cerrada, que busca optimizar. En el diseño de procesos empresariales hay eficiencia e ineficiencia; asimismo, en sus organizaciones referente al entorno al que se orientan y a su objetivo final que una empresa persigue.

2.2.3.5. Tipos de empresas

Alvarez y García (2021) mencionan a los siguientes tipos de empresa:

- a) **Por su actividad:** Pueden pertenecer a los distintos sectores.
- b) **Por su tamaño:** Se clasifican en grandes, medianas y pequeñas empresas.
- c) **Por su ámbito geográfico:** Son regionales, nacionales y multinacionales.
- d) **Por su forma jurídica:** Pueden tener distintas naturalezas jurídicas, dependiendo de la personalidad que los socios o dueños tengan.

2.2.4. Teoría de servicios

López y Muñoz (2015) afirman que en las últimas décadas este sector se ha ido desarrollando económicamente, con un progreso de fortalecimiento en la actividad económica; actualmente un promedio del 70% de productos a

nivel mundial se produce por este sector, concentrando así un 45% de empleo. Esto es de interés porque se ve el incremento de servicios dentro de la economía mundial, ya que la producción de este sector se mide en el PBI, siendo menos que los otros sectores.

2.2.4.1. Importancia de los servicios

Este sector es muy importante dentro de la economía a nivel mundial, debido a la constitución de fuentes de empleos en la sociedad; además, permite la organización, dirección y control de actividades efectuadas en la vida diaria del negociante que forma parte de este sector como también de una población (Fernández & Bajac, 2018).

2.2.4.2. Objetivos de los servicios

De acuerdo a Fernández y Bajac (2018) los objetivos de servicios son los siguientes:

- a) **Reduce riesgos percibidos por usuarios nuevos:** Es al momento de elegir al proveedor. La garantía es una herramienta adecuada para este propósito.
- b) **Representa un sistema de recuperación de servicios, siempre y cuando falle para los usuarios actuales:** Se debe tener informes agregados para permitir la generación de tendencias, para luego ser usada como insumo al momento de tomar decisiones.

2.2.4.3. Características de los servicios

De acuerdo a Editorial Grudemi (2018) las características principales de servicio son:

- a) Incrementa la productividad, hace crecer a las empresas y el capital humano a través de la educación, el desarrollo de tecnologías, etc.
- b) Al aumentar el PBI, permite evolucionar a la producción y competencia entre empresas y esto genera el crecimiento de la economía.
- c) Es heterogéneo, porque existe diversas variedades de servicios.
- d) Son inmateriales sus actividades, por tal motivo, su producción no se puede almacenar, más bien se encuentra cerca a los consumidores.

2.2.5. Descripción de la empresa en estudio

La empresa en estudio The Monkeys S.A.C. tiene como RUC: 20607172537, inició sus actividades el 14 de enero del 2021, realiza como principal actividad de transporte de carga por carretera, su tipo de empresa es Sociedad Anónima Cerrada. Su domicilio fiscal es en el PJ. Sócrates Nro. 150 urb. Nicrupampa (ministerio de pesquería) Áncash - Huaraz – Independencia.

2.3. Marco conceptual.

2.3.1. Control interno

El control interno, permite confirmar el nivel de cumplimiento de los propósitos determinados por la organización, durante un tiempo establecido; el objetivo del control es la identificación previa de riesgos

para una toma de decisiones estratégicas y la planeación de acciones correctivas de forma oportuna para el logro de los objetivos (Mantilla, 2018).

El control interno es importante porque permite tener una planificación eficaz y debería ser ejecutado por la gerencia y el personal en general de una empresa (Ortega et al, 2017).

2.3.2. Micro y pequeñas empresas

Son unidades económicas, estas son formadas por personas naturales y jurídicas; tiene como propósito de realizar actividades de producción, comercialización y extracción para prestar servicios (Prestamype, 2019).

Las MYPE están conformadas por las micro y pequeñas empresas, el número de empleados no es lo que determina para pertenecer a una micro o pequeña empresa, sino las ventas realizadas anualmente (Ministerio de trabajo y promoción del empleo, 2021).

2.3.3. Empresas

Una empresa es un agente organizador de factores económicos con eficiencia para la producción de bienes y servicios para el mercado y así alcanzar objetivos (Sánchez, 2015).

Una empresa es creada con la finalidad de cubrir necesidades en un sector, obteniendo beneficios por ello; surge cuando la solución a una cierta necesidad se materializa (Chavez, 2022).

2.3.4. Servicios

Es un sector económico, el cual engloba actividades relacionada con servicios no productivos o transformadores de bienes materiales. Los servicios ofrecen satisfacer necesidades de cualquier población (Pérez & Merino, 2022).

Este sector incluye actividades que producen beneficios intangibles, que no se puede almacenar, de corta duración y no se puede adquirir una propiedad. Corresponden a actividades que no forman parte de la agricultura ni de la industria (Caballero, 2016).

III. Hipótesis

No aplicará la hipótesis en el trabajo de investigación por ser una investigación cualitativa.

(Amaiquema & Vera, 2019) manifiestan que en una investigación cualitativa puede prescindirse del planteamiento de la hipótesis porque no se hacen suposiciones previas, se busca indagar desde lo subjetivo la interpretación de las personas acerca de los fenómenos de la realidad que se investigan y por tanto no hay mediciones posibles.

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue: No experimental: porque el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo y describir las características de la variable en la unidad de análisis en el contexto determinado. Descriptivo: porque la investigación se limitó a describir, indagar los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Bibliográfico: porque se tuvo que hacer revisiones bibliográficas pertinentes. Documental: porque la investigación también utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, de caso: porque se eligió una sola empresa para realizar la investigación (Manterola et al., 2019).

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población estuvo representada por las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales.

4.2.2. Muestra

La muestra estuvo representada por la empresa caso de estudio The Monkeys S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de las variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p>Control interno</p> <p>El control interno, permite confirmar el nivel de cumplimiento de los propósitos determinados por la organización, durante un tiempo establecido; el objetivo del control es la identificación previa de riesgos para una toma de decisiones estratégicas y la planeación de acciones correctivas de forma oportuna para el logro de los objetivos (Mantilla, 2018).</p>	Componentes	Ambiente de control	¿La empresa cuenta con un código de ética?
			¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los trabajadores?
			¿Cuenta con un MOF?
			¿La empresa cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para seleccionar su personal?
		Evaluación de riesgo	¿La empresa cuenta con objetivos definidos?
			¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?
			¿La empresa registra los riesgos externos e internos?
			¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?
		Actividad de control	¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?
			¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?
			¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?
			¿El personal conoce los procesos que involucra su área?
		Información y comunicación	¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales?
			¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que permite tomar decisiones oportunas?
			¿La empresa cuenta con mecanismos que aseguran la calidad y suficiencia de la información?
			¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?
		Supervisión y monitoreo	¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?
			¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se dispone medidas para desarrollarlas?
¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?			

Fuente: Elaborado por la investigadora, en relación a las bases teóricas.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica:

Como técnica se usó la entrevista y fichas bibliográficas.

Según Hernández y Fernández (2017) mencionan que las entrevistas dan informaciones más fáciles de procesar. La técnica es un conjunto de reglas y procedimientos que permiten al investigador establecer la relación con el objeto o sujeto de la investigación.

4.4.2. Instrumento:

Como instrumento se usó el cuestionario.

Según Hernández y Fernández (2017) el cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en un conjunto de preguntas. El instrumento es un mecanismo que usa el investigador para recolectar y registrar la información: formularios, pruebas, test, escalas de opinión y listas de chequeo.

4.5. Plan de análisis

Mediante el plan de análisis se fundamenta tras haber obtenido los datos, mediante la entrevista, realizando el uso adecuado de un cuestionario.

Para realizar el análisis de resultados del objetivo específico 1, se escogió los resultados parecidos; para ser comparados con los resultados similares de los antecedentes.

Para hacer el análisis del resultado del objetivo específico 2, se comparó los resultados de la entrevista al gerente, finalmente, estos resultados serán comparados y explicados con los antecedentes locales, nacionales, regionales e internacionales (en caso hubiera).

4.6. Matriz de consistencia

Título	Problema de investigación	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021</p>	<p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021. 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021. 	<p>No aplica</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Diseño de la investigación: Descriptivo, no experimental 2. Universo y muestra. Universo: Mypes Nacionales. Muestra: Empresa caso de estudio 3. Definición y operacionalización de las variables 4. Técnicas e Instrumentos Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario 5. Plan de análisis 6. Matriz de consistencia 7. Principios éticos

4.7. Principios éticos

Para la elaboración del presente informe, se tuvo en cuenta ciertos principios que rigen la investigación científica, estas son establecidas por el Consejo Universitario con resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021 que a continuación mencionaremos:

Protección a las personas. Se aplicó este principio a los representantes y a los trabajadores de la micro empresa en estudio, ya que se considera como el fin y no el medio, por ello se dio cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurrieron y la probabilidad de que obtuvieron un beneficio.

Beneficencia y no maleficencia. Con este principio se aseguró el bienestar de las personas que participan en la encuesta, sin causar daño, disminuyendo los posibles efectos adversos y maximizando los beneficios.

Justicia. Como investigadora realicé un juicio razonable, ponderable tomando las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, y las limitaciones de sus conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. La justicia otorgó a todos los participantes en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

Integridad científica. Este principio es importante ya que se evaluó daños, riesgos y beneficios potenciales que pueden afectar a los participantes de la investigación.

Consentimiento informado y expreso. Este principio ético se aplicó con la finalidad de manifestar la voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en la tesis.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados

5.1.1 Referente al objetivo específico 1

Cuadro 1

Resultado de los antecedentes.

Factores relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ debilidades
	Leguia (2022), Talledo (2022), Pacherras (2022), Carrillo (2021), Bermeo (2020), Romero (2021), Cabrera (2020)	Los autores mencionados afirman, que las empresas en donde realizaron su investigación no tienen elaborado e implementado su sistema de control interno.	Las empresas deben implementar un sistema de control interno. Ya que, el control interno es una herramienta de gestión que acompaña el desarrollo de actividades durante todo el proceso de gestión de las empresas, permitiendo mejorar la eficiencia y la eficacia
Ambiente de control	Leguia (2022), Talledo (2022), Sullón (2019), Pacherras (2022), Carrillo (2021), Bermeo (2020), Popayan (2022), Lozano (2019)	Los autores mencionados afirman que las empresas caso de estudio no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), no cuentan con código de ética.	Las empresas que implementan debidamente el ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores.
Evaluación de riesgo	Talledo (2022), Sullón (2019), Pacherras (2022), Carrillo (2021), Bermeo (2020), Romero (2021), Popayan (2022), Lozano (2019)	Los autores mencionados sostienen, que las empresas caso de estudio no cuentan con una oficina de riesgos, no tienen elaborados técnicamente su mapa de riesgo, no tienen elaborado e implementado su plan de contingencia; evidenciándose que gestionan sus riesgos de manera empírica.	Toda empresa minimiza su escenario de riesgo cuando se implementa de manera eficiente y eficaz el control interno.
Actividad de control	Leguia (2022), Talledo (2022), Sullón (2019), Pacherras (2022), Carrillo (2021), Bermeo (2020), Popayan (2022)	Los autores mencionados corroboran, que en las empresas en donde realizaron sus investigaciones no conocen procesos que involucra a cada área que ejecutan sus actividades.	Toda empresa mejora sus actividades con una mejor actividad de control, conociendo procesos que involucra cada área.
Información y comunicación	Leguia (2022), Talledo (2022), Pacherras (2022), Carrillo (2021), Romero (2021), Popayan (2022)	Los autores mencionados sostienen, que están en constante información sobre las preferencias de los clientes; el sistema de información favorece una mejor toma de decisiones, tienen la capacidad para la preparación de informes financieros, no tienen buena comunicación entre áreas.	Toda empresa mejora sus actividades con una información y comunicación constante entre áreas a nivel interno.
Supervisión o monitoreo	Talledo (2022), Sullón (2019), Pacherras (2022), Carrillo (2021), Bermeo (2020), Romero (2021), Popayan (2022), Lozano (2019)	Los autores mencionados corroboran, que realizan monitoreos internos por área de la empresa, pero no asignan a un personal encargado de supervisar todas las áreas y no descubren oportunidades de mejora que disponen medidas para desarrollarlas.	Toda empresa mejora sus actividades con una supervisión y monitoreo constante, de ese modo se identificará las oportunidades de mejora.

Fuente: Elaborado por la investigadora, en relación a los antecedentes.

5.1.2 Referente al objetivo específico 2

Cuadro 2

Resultados del cuestionario.

Factores relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades/ debilidades
	La empresa The Monkeys S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno.		X	La empresa The Monkeys S.A.C. debería implementar un sistema de control interno, lo cual trae consigo tranquilidad a la gerencia para una buena gestión.
Ambiente de control	1. ¿La empresa cuenta con un código de ética?		X	La empresa The Monkeys S.A.C., debería contar con un manual de organización y funciones, código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos propuesto, y mantener un ambiente de control saludable.
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los trabajadores?		X	
	3. ¿Cuenta con un MOF?		X	
	4. ¿La empresa cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para seleccionar su personal?	X		
Evaluación de riesgo	1. ¿La empresa cuenta con objetivos definidos?	X		La empresa The Monkeys S.A.C. debería tener una herramienta para el registro de los riesgos internos y externos identificados.
	2. ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?	X		
	3. ¿La empresa registra los riesgos externos e internos?		X	
	4. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	X		
Actividad de control	1. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X	La empresa The Monkeys S.A.C. debería realizar actividades de supervisión constantes para lograr los objetivos trazados, contar con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.
	2. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		X	
	3. ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?		X	
	4. ¿El personal conoce los procesos que involucra su área?	X		
Información y comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales?	X		La empresa The Monkeys S.A.C. debería elaborar y difundir documentos, de ese modo permitir a la gerencia una toma de decisiones adecuadas y oportunas.
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que permite tomar decisiones oportunas?	X		
	3. ¿La empresa cuenta con mecanismos que aseguran la calidad y suficiencia de la información?	X		
	4. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que oriente la comunicación interna?		X	
Supervisión o monitoreo	1. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X	La empresa The Monkeys S.A.C. debería realizar constantes supervisiones a sus trabajadores, para tomar acciones adecuadas, el cual garantice la valoración y detección de riesgos a tiempo.
	2. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se dispone medidas para desarrollarlas?		X	
	3. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?		X	

Fuente: Elaborado por la investigadora, en relación al cuestionario ejecutado

5.1.2 Referente al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021.

Cuadro 3

Resultados de los objetivos 1 y 2

Factores relevantes	Oportunidades/ debilidades del objetivo específico N° 1	Oportunidades/ debilidades del objetivo específico N° 2	Explicación
Ambiente de control	Las empresas que implementan debidamente el ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores.	La empresa The Monkeys S.A.C., debería contar con un manual de organizaciones, código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos propuestos, y mantener un ambiente de control saludable.	El ambiente de control refleja una estructura con valores y disciplina, esto lleva al desarrollo de un clima favorable, con la participación de los trabajadores.
Evaluación de riesgo	Toda empresa minimiza su escenario de riesgo cuando se implementa de manera eficiente y eficaz el control interno.	La empresa The Monkeys S.A.C. debería tener una herramienta para el registro de los riesgos internos y externos identificados.	La evaluación de riesgo facilita la detección de riesgos, lo cual es indispensable tenerlo en cuenta para disminuir los riesgos o evitar peligros hacia la empresa.
Actividad de control	Toda empresa mejora sus actividades con una mejor actividad de control, conociendo procesos que involucra cada área.	La empresa La empresa The Monkeys S.A.C. debería realizar actividades de supervisión constantes para lograr los objetivos trazados.	La actividad de control permite a la gerencia ver detalladamente las actividades de sus trabajadores, lo cual es favorable para la empresa.
Información y comunicación	Toda empresa mejora sus actividades con una información y comunicación constante entre áreas a nivel interno.	La empresa La empresa The Monkeys S.A.C. debería elaborar y difundir documentos, de ese modo permitir a la gerencia una toma de decisiones adecuadas y oportunas.	La información y comunicación es importante ejecutarla, con ello se logra una acertada toma de decisiones por parte del gerente de la empresa.
Supervisión o monitoreo	Toda empresa mejora sus actividades con una supervisión y monitoreo constante, de ese modo se identificará las oportunidades de mejora.	La empresa La empresa The Monkeys S.A.C. debería realizar constantes supervisiones a sus trabajadores, para tomar acciones adecuadas, el cual garantice la valoración y detección de riesgos a tiempo.	La supervisión y monitoreo logra evitar los riesgos y corregir dichos errores encontrados. Por ello, este componente es clave para determinar el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Fuente: Elaborado por la investigadora, en relación 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, Leguia (2022), Talledo (2022), Pacherres (2022), Carrillo (2021), Bermeo (2020), Romero (2021), Cabrera (2020), mencionan que las empresas en donde realizaron su investigación no tienen elaborado e implementado su sistema de control interno. Ya que, el control interno es una herramienta de gestión que acompaña el desarrollo de actividades durante todo el proceso de gestión de las empresas, permitiendo mejorar la eficiencia y la eficacia. Como lo afirma Álvarez et al (2021), el control interno es importante porque ayuda a cambiar, actualizar y reforzar de forma constante una sistematización de control de ingresos, para así poder cumplir de manera eficaz los propósitos de la empresa, evitando posibles errores en la comercialización de productos o prestación de servicios. Por lo que, las empresas deben implementar un sistema de control interno progresivamente según su crecimiento en el mercado y con asesoramiento contable.

Ambiente de control

Los autores mencionados, Leguia (2022), Talledo (2022), Sullón (2019), Pacherres (2022), Carrillo (2021), Bermeo (2020), Popayan (2022), Lozano (2019) afirman que las empresas caso de estudio no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), no cuentan con código de ética. y en términos generales sí practican un clima laboral saludable. Las empresas que implementan debidamente el ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores. Como lo afirma Quinaluisa et al (2018), el ambiente de control es importante porque influencia el desarrollo de los procesos, se estiman los riesgos y se plantean las metas. Por lo que, las empresas deben

implementar un sistema de ambiente de control progresivamente según su crecimiento en el mercado.

Evaluación de riesgo

Los autores mencionados, Talledo (2022), Sullón (2019), Pacherras (2022), Carrillo (2021), Bermeo (2020), Romero (2021), Popayan (2022), Lozano (2019), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones no cuentan con una oficina de riesgos, no tienen elaborados técnicamente su mapa de riesgo, no tienen elaborado e implementado su plan de contingencia; evidenciándose que gestionan sus riesgos de manera empírica. Toda empresa minimiza su escenario de riesgo cuando se implementa de manera eficiente y eficaz el control interno. Como lo afirma Quinaluisa et al (2018), la evaluación de riesgo es importante para gestionar la seguridad de las funciones y actividades de los trabajadores de una empresa, debe ser dirigido con el fin de prevenir riesgos, proporcionando al representante legal de una empresa información necesaria para tomar decisiones adecuadas para dar garantía con seguridad al rendimiento de su empresa. Por lo que, necesariamente las empresas deben implementar este componente progresivamente según su crecimiento en el mercado.

Actividad de control

Los autores mencionados, Leguia (2022), Talledo (2022), Sullón (2019), Pacherras (2022), Carrillo (2021), Bermeo (2020), Popayan (2022), corroboran, que en las empresas en donde realizaron sus investigaciones no conocen procesos que involucra a cada área que ejecutan sus actividades. Toda empresa mejora sus actividades con una mejor actividad de control, conociendo procesos que involucra cada área. Como lo afirma Quinaluisa et al (2018), la actividad de control es

importante porque son ejecutadas en todas las áreas de la organización y en cada etapa de la gestión, se inicia mediante un mapa de riesgos. Por lo que, necesariamente las empresas deben implementar este componente progresivamente según su crecimiento en el mercado.

Información y comunicación

Los autores mencionados, Leguia (2022), Talledo (2022), Pacherras (2022), Carrillo (2021), Romero (2021), Popayan (2022), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones están en constante información sobre las preferencias de los clientes; el sistema de información favorece una mejor toma de decisiones, tienen la capacidad para la preparación de informes financieros, no tienen buena comunicación entre áreas. Toda empresa mejora sus actividades con una información y comunicación constante entre áreas a nivel interno. Como lo afirma Quinaluisa et al (2018), la información y comunicación es importante para tener a disposición una información oportuna y adecuada; los estados financieros ciertamente constituyen la parte principal de la información, es incuestionable su contribución. Por lo que, necesariamente las empresas deben implementar este componente progresivamente según su crecimiento en el mercado.

Supervisión o monitoreo

Los autores mencionados, Leguia (2022), Talledo (2022), Pacherras (2022), Carrillo (2021), Bermeo (2020), Romero (2021), Cabrera (2020), mencionan que las empresas en donde realizaron sus investigaciones no siempre ejecutan monitoreo a todas las áreas, no cuentan con auditores internamente, no supervisan constantemente al personal. Las empresas que implementan adecuadamente su sistema de supervisión y monitoreo mejoran sus actividades, con constantes supervisiones ya

sea a nivel interno o externo de dichas empresas. Como lo afirma Quinaluisa et al (2018), la supervisión o monitoreo es importante para realizar evaluaciones de las actividades a través del tiempo, toda organización cuenta con áreas las que están en desarrollo y necesitan ser reforzados ya que podrían perder su eficacia o resultar inaplicables. Por lo que, necesariamente las empresas deben implementar este componente progresivamente según su crecimiento en el mercado.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de control

De los resultados obtenidos de la empresa The Monkeys S.A.C., se evidencia que sí cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para seleccionar su personal, no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) y en términos generales tiene serias debilidades en cuanto a su organización. La empresa caso de estudio debería contar con un manual de organización y funciones (MOF), código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos propuesto, y mantener un ambiente de control saludable. Como lo afirma Quinaluisa et al (2018), el ambiente de control es importante porque influencia el desarrollo de los procesos, se estiman los riesgos y se plantean las metas. Por lo que, la empresa debe implementar un sistema de ambiente de control progresivamente según su crecimiento en el mercado.

Evaluación de riesgo

De los resultados obtenidos de la empresa The Monkeys S.A.C., se evidencia que sí cuenta con objetivos definidos, dispone los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados, las áreas tienen

conocimiento de los riesgos de las actividades, no se registra los riesgos externos e internos. La empresa caso de estudio debería tener una herramienta para el registro de los riesgos internos y externos identificados. Como lo afirma Quinaluisa et al (2018), la evaluación de riesgo es importante para gestionar la seguridad de las funciones y actividades de los trabajadores de una empresa, debe ser dirigido con el fin de prevenir riesgos, proporcionando al representante legal de una empresa información necesaria para tomar decisiones adecuadas para dar garantía con seguridad al rendimiento de su empresa. Por lo que, necesariamente la empresa debe implementar este componente progresivamente según su crecimiento en el mercado.

Actividad de control

De los resultados obtenidos de la empresa The Monkeys S.A.C., se evidencia que sí el personal conoce los procesos que involucra su área, los procedimientos no contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades, no plantean suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades. La empresa caso de estudio debería realizar actividades de supervisión constantes para lograr los objetivos trazados, contar con indicadores de desempeño para los procesos y actividades. Como lo afirma Quinaluisa et al (2018), la actividad de control es importante porque son ejecutadas en todas las áreas de la organización y en cada etapa de la gestión, se inicia mediante un mapa de riesgos. Por lo que, necesariamente la empresa debe implementar este componente progresivamente según su crecimiento en el mercado.

Información y comunicación

De los resultados obtenidos de la empresa The Monkeys S.A.C., se evidencia que sí tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales, recibe información analítica, financiera y operativa que permite tomar decisiones oportunas, cuenta con mecanismos que aseguran la calidad y suficiencia de la información, pero no elaboran ni difunden documentos que oriente la comunicación interna. La empresa caso de estudio debería elaborar y difundir documentos, de ese modo permitir a la gerencia una toma de decisiones adecuadas y oportunas. Como lo afirma Quinaluisa et al (2018), la información y comunicación es importante para tener a disposición una información oportuna y adecuada; los estados financieros ciertamente constituyen la parte principal de la información, es incuestionable su contribución. Por lo que, necesariamente la empresa debe implementar este componente progresivamente según su crecimiento en el mercado.

Supervisión o monitoreo

De los resultados obtenidos de la empresa The Monkeys S.A.C., se evidencia que no hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente, cuándo se descubre oportunidades de mejora no se dispone medidas para desarrollarlas, no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras. La empresa caso de estudio debería realizar constantes supervisiones a sus trabajadores, para tomar acciones adecuadas, el cual garantice la valoración y detección de riesgos a tiempo. Como lo afirma Quinaluisa et al (2018), la supervisión o monitoreo es importante para realizar evaluaciones de las actividades a través del tiempo, toda organización cuenta con áreas las que están en desarrollo y necesitan ser reforzados ya que podrían perder su eficacia o resultar

inaplicables. Por lo que, necesariamente la empresa debe implementar este componente progresivamente según su crecimiento en el mercado.

VI. Conclusiones

6.1. Referente al objetivo específico 1

Se concluye de acuerdo a los autores de los antecedentes, que las micro y pequeñas empresas nacionales, no cuentan con un sistema de control interno; no cuentan con un manual de organización y funciones (MOF), no cuentan con código de ética, no cuentan con una oficina de riesgos, no tienen elaborados técnicamente su mapa de riesgo, no tienen elaborado e implementado su plan de contingencia; evidenciándose que gestionan sus riesgos de manera empírica, pero ejecutan sus actividades con integridad, confiabilidad y oportunidad; asimismo, no conocen procesos que involucra cada área, el sistema de información favorece una mejor toma de decisiones, tienen la capacidad para la preparación de informes financieros, pero no tienen buena comunicación entre áreas, no asignan a un personal encargado de supervisar todas las áreas y no descubren oportunidades de mejora que disponen medidas para desarrollarlas.

6.2. Referente al objetivo específico 2

Se concluye de acuerdo al cuestionario ejecutado por el gerente de la empresa The Monkeys S.A.C. y con los resultados obtenidos, se pudo ver que no tiene implementado su sistema de control interno; sin llevar a cabo de manera práctica los componentes que conforma el control interno empíricamente. Se sabe que desarrollar el control interno adecuadamente, permitirá mejorar el uso de los recursos con calidad y así obtener una gestión financiera y administrativa apropiada, de ese modo se lograría niveles de productividad.

6.3. Referente al objetivo específico 3

Se concluye según que las micro y pequeñas empresas nacionales, no cuentan con un sistema de control interno, a pesar de que es una herramienta fundamental para la gestión y desarrollo de las actividades y para lograr los propósitos establecidos; la empresa en estudio The Monkeys S.A.C. también no tiene implementado su sistema de control interno. Con ello se puede ver que estas empresas corren muchos riesgos como fraudes, robos, compras excesivas de materiales, mala atención a sus clientes, etc.; todas estas deficiencias podrían ocasionar un quiebre o fracaso de dichas empresas.

Propuesta de mejora

Debido a la ausencia de un control interno en la empresa The Monkeys S.A.C. se propone lo siguiente:

- Se propone de acuerdo al componente de Ambiente de Control, debería contar con un código de ética, para que ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos propuestos.
- De acuerdo al componente de Evaluación de Riesgos, contar con una herramienta como la lista de chequeo para minimizar los riesgos identificados, de forma que evitemos futuras pérdidas de recursos.
- Se propone de acuerdo al Componente Información y Comunicación, deben realizar documentos escritos o tecnológicos (Correo electrónico); eligiendo el canal que mejor se adapte a la necesidad de la empresa. De modo que favorezca la comunicación interna.

- En el Componente de Supervisión y Monitoreo se sugiere, realizar actividades de supervisión a sus trabajadores, para lograr los objetivos trazados y garantizar la valoración y detección de riesgos a tiempo.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Alvarez, A., & García, J. (2021). *Comunicación Empresarial y Atención al Cliente*. Editex. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=A0tEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=tipos+de+empresa+&ots=yw0YWP R8ul&sig=kW5u06ozwfj5nXRtk6EAU-Qn2Kk#v=onepage&q=tipos%20de%20empresa&f=false>
- Álvarez, K., Martínez, G., & García, A. (2021). *La Importancia del Control Interno en el área de Ingresos de una Empresa Comercial*. Obtenido de <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/download/4692/4511?inline=1>
- Amaiquema, F., & Vera, J. (2019). *Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación científica*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000500354
- Argudo, C. (2017). *Los objetivos específicos en la empresa*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/los-objetivos-especificos-en-la-empresa.html>
- Asian, W. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa transportes Señor de los Milagros E.I.R.L. Chimbote, 2018*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <https://bibliotecadigital.oducal.com/Record/ir-123456789-21118>
- Bermeo, E. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de transportes y servicios múltiples nuestra señora Del Carmen EIRL. - Piura 2020*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

- Repositorio ULADECH . Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17664>
- Caballero, F. (2016). *Sector terciario o servicios*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/sector-terciario-servicios.html>
- Cabrera, E. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa transporte de carga Paula- Chimbote, 2017*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27101>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Cardona, E., & Gonzalez, A. (2019). *Propuesta del sistema de control interno basado en el modelo COSO III, para la empresa C&M carga expresa Colombia SAS*. [Tesis previa a la obtención del título de contador público, Universidadde Cundinamarca]. Repositorio UCUNDINAMARCA. Obtenido de <https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/3171?show=full>
- Carrillo, R. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Apaq Soluciones S.A.C. – Lima, 2020*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH . Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/24498>
- Cedeño, R., & González, L. (2020). *La gestión del proceso de transporte de carga para las empresas transportistas*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/1815/181562407004/html/>
- Chavez, J. (2022). *¿Qué es una empresa? Características, departamentos y tipos*. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/que-es-una-empresa.html?dt=1659544235548>

- Cruz, E. (2019). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el desempeño operativo en el sector de transporte de carga pesada. Caso empresa Faquimstran S.A.* [Trabajo de titulación previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio PUCE. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/16425/Trabajo%20de%20titulacion.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Decreto Supremo N° 007. (2019). *Decreto Supremo que establece las condiciones para que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) acrediten que contribuyen con la formalización laboral.* Obtenido de http://www.sice.oas.org/SME_CH/PER/Dec_Sup_No_007_2019_TR_s.pdf
- Editorial Grudemi. (2018). Sector terciario. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/sector-terciario/>
- Fernández, P., & Bajac, H. (2018). *Gestión del Marketing de Servicios.* Ediciones Granica. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=28OgDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA345&dq=libros+de+sectores+de+servicios&ots=ajjqf-PhtB&sig=M6IYq8mLww-11ss2TWIKx11oNtw#v=onepage&q&f=false>
- Gaitan, R. (2021). *Control Interno y fraudes-4ta Edición: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los Ciclos Transaccionales.* Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://n9.cl/2leaf>
- García, E. (2020). *Introducción a la Economía de la Empresa.* Ediciones Díaz de Santos. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=nnXgDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR17&dq=Teor%C3%ADa+econ%C3%B3mica+de+la+empresa&ots=SSwFjtR4EE&sig=dNlhDJNcx-wPAZyqSr3XTtiQT2M#v=onepage&q&f=false>
- Guerrero, V. (2021). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicios del Perú: Caso Empresa de Transporte Brillantes de la Ruta S.A.C. - Casma, 2017.* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24208>

- Huamán, T. (2016). Control interno y auditoría: Evolución y perspectivas. Obtenido de <https://rogervara.files.wordpress.com/2020/10/control-interno-y-auditoria-evolucion-y-perspectiva.pdf>
- InfoPublic. (2022). *Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa LEY N° 28015*. Obtenido de <https://infopublic.bpapocorp.com/banco-de-leyes/ley-28015>
- Isaza, A. (2018). *Control Interno y Sistema de Gestión de calidad: Guía para la Implantación en Empresas Públicas y Privadas*. Obtenido de <https://n9.cl/klsiw>
- Leguía, L. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27098>
- López, D., & Muñoz, F. (2015). El comercio de servicios y el desarrollo: una discusión en curso. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/soec/n30/n30a11.pdf>
- Lozano, J. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú: caso “Empresa de transportes urbano de pasajeros VERSOL S.A.C.” de Sihuas, 2016*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/14457>
- Mamani, E. (2021). Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa LEY N° 28015. Obtenido de <https://lpderecho.pe/ley-promocion-formalizacion-micro-pequena-empresa-ley-28015/>
- Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P., & García, N. (2019). *Metodología de los tipos y diseños de estudio mas utilizados en investigación*. Volumen 30 Número 1: Revista Médica Clínica Los Condes. Obtenido de <https://www.elsevier.es/es-revista-revista-medica-clinica-las-condes-202-pdf-S0716864019300057>

- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. Cuarta edición. ECOE Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Martínez, W. (2021). Impacto de la reforma del impuesto a la renta MYPE para el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el distrito de los Olivos 2017. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2192/2383>
- Ministerio de trabajo y promoción del empleo. (2021). *Guía sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa*. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf
- Mungaray, A., Aguilar, J., & Germán, O. (2017). *Los objetivos económicos de la micro y pequeña empresa en México. Un análisis desde las elasticidades de factores productivos*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/321106721_Los_objetivos_economicos_de_la_micro_y_pequena_empresa_en_Mexico_Un_analisis_a_traves_de_las_elasticidades_de_factores_productivos
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). *Nivel de Importancia del Control Interno de los Inventarios Dentro del Marco Conceptual de Una Empresa*. Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Pacherres, M. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa servicios múltiples y transportes Virgen del Cisne S.R.L. – Tumbes, 2021*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26872>
- Paredes, J. (2018). *Auditoría I Control Interno Libro Upeu*. Obtenido de <https://es.calameo.com/books/00572145794c6b95cb3d9>
- Peralta, Á., Bilous, A., Flores, C., & Bombón, C. (2020). El impacto del teletrabajo y la administración de empresas. *Revista Científica de la Investigación y el*

- Conocimiento*, 326- 335. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7402204>
- Pérez, J., & Merino, M. (2022). *Definición de sector terciario*. Obtenido de <https://definicion.de/sector-terciario/>
- Popayan, H. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa “Jarana Show EIRL” del distrito de Huaraz - Huaraz, 2020*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27651>
- Prestamype. (2019). *¿Qué es una mype?* Obtenido de <https://www.prestamype.com/articulos/que-es-una-mype>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El Control Interno y sus Herramientas de Aplicación entre COSO y COCO*. Habana, 12(1), 268-283. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073->
- Revista de la Cámara de Comercio de Lima. (2017). La esencia de la formalidad es que ayude a la productividad de los trabajadores. Obtenido de <https://www.ipe.org.pe/portal/la-esencia-de-la-formalidad-es-que-ayude-a-la-productividad-de-los-trabajadores/amp/>
- Romero, J. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Matide Blas S.A.C. – Chimbote, 2021*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23585>
- Saavedra, M. (2014). Control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la empresa América Express. Obtenido de <https://silo.tips/download/control-interno-en-los-procedimientos-administrativos-y-economicos-en-la-empresa>
- Sánchez, J. (2015). *Empresa*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Sullón, H. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área administrativa de la empresa Transportes Jhon E.I.R.L. Paita -*

2018. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14535>
- Talledo, C. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, Caso: T.S.G Carolina SAC, Paita, Año 2021*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/26116>
- Vera, J. (2018). *Control interno en la toma de decisiones de la compañía de transporte de taxis convencional Costamóvil & Servicios S.A. del Cantón Salinas, año 2016*. Trabajo de Titulación en opción al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UEPSE. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/4570>
- Vivanco, M. (2017). *Los Manuales de Procedimientos Como Herramientas de Control Interno de una Organización*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

Anexos

Anexo 1: Carta de aceptación



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Carta s/001º - 2022-ULADECH CATÓLICA

Sr(a).

Jesús David Ramírez Padilla

Gerente

Presente. -

De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El motivo de la presente tiene por finalidad presentarme, De La Cruz Adrianzen, Delhi Yomayra, con código de matrícula N° 0809031018 , de la Carrera Profesional de Contabilidad, del taller de titulación, quién solicita autorización para ejecutar de manera remota o virtual, el proyecto de investigación titulado “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021”, durante los meses de Julio a Octubre del presente año.

Por este motivo, mucho agradeceré me brinde el acceso y las facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación la misma que redundará en beneficio de su Institución. En espera de su amable atención, quedo de usted.

Atentamente,



THE MONKEYS S.A.C.
RUC: 20607172537
Jesús David Ramírez Padilla
GERENTE GENERAL
DNI 32794477

Anexo 2: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Consentimiento informado para participantes de investigación

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por Delhi Yomayra, De La Cruz Adrianzen, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo de este estudio es: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021. Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá completar una encuesta. Esto tomará aproximadamente 10 minutos de su tiempo, la participación en este estudio es estrictamente voluntaria, la información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro, fuera de los propósitos de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán anónimas, si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él, igualmente; puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas del cuestionario le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

DELHI YOMAYRA, DE LA CRUZ ADRIANZEN

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por **la investigadora** Delhi Yomayra De La Cruz Adrianzen, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. He sido informado (a) de que el objetivo de este estudio es: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021, **me** han indicado también que tendré que responder un cuestionario de preguntas en una encuesta, lo cual tomará aproximadamente 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro, fuera de los propósitos de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar al celular **942148220**.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al celular 942148220 anteriormente mencionado.


THE MONKEYS S.A.C.
RUC: 20607172537
Jesús David Ramírez Padilla
GERENTE GENERAL
DNI 37794477



Delhi Yomayra De La Cruz Adrianzen.

Fecha 15 Julio del 2022

Anexo 3: instrumento de recolección de datos



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa The Monkeys S.A.C. - Huaraz, 2021.** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa The Monkeys S.A.C. cuenta con un Sistema de Control Interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿La empresa cuenta con un código de ética?		X
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los trabajadores?		X
	3. ¿Cuenta con un MOF?		X
	4. ¿La empresa cuenta con mecanismos, políticas y		



Wilfredo U. Maguina Medina
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 Matrícula N° 06-2572


THE MONKEYS S.A.C.
 RUC: 20607172537
Jesús David Ramírez Padilla
 GERENTE GENERAL
 DNI 37794271



	procedimientos adecuados para seleccionar su personal?	X	
Evaluación de Riesgo	1. ¿La empresa cuenta con objetivos definidos? 2. ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados? 3. ¿La empresa registra los riesgos externos e internos? 4. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	X X X X	X
Actividades de Control	1. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades? 2. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos? 3. ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades? 4. ¿El personal conoce los procesos que involucra su área?	X X X X	X
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales? 2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que permite tomar decisiones oportunas?	X X	


Wilfredo U. Magaña Medina
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 Matrícula N° 05-2572


THE MONKEYS S.A.C.
 RUC: 20607172537
Jesús David Ramírez Padilla
 GERENTE GENERAL
 DNI 37704217
 22/08/2022

	<p>3. ¿La empresa cuenta con mecanismos que aseguran la calidad y suficiencia de la información?</p> <p>4. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orientes la comunicación interna?</p>	X	
Supervisión o Monitoreo	<p>1. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?</p> <p>2. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se dispone medidas para desarrollarlas?</p> <p>3. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?</p>		X X X


Wilfredo U. Maguina Medina
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 Matrícula N° 06-0572


THE MONKEYS S.A.C.
 RUC: 20607172537
Jesús David Ramírez Padilla
 GERENTE GENERAL
 OMI 17794177
 22/08/2022