



---

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 INVERSIONES CHAQUIRA E.I.R.L. –  
PIURA, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

ORDINOLA REYES, EDSWAR ARNOLD

ORCID ID: 0000-0002-5729-8106

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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 INVERSIONES CHAQUIRA E.I.R.L. –  
PIURA, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

ORDINOLA REYES, EDSWAR ARNOLD

ORCID ID: 0000-0002-5729-8106

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE - PERÚ

2022

## **Equipo de Trabajo**

### **Autor:**

Ordinola Reyes, Edswar Arnold

ORCID ID: 0000-0002-5729-8106

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

### **Asesor:**

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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

## **Jurados de Investigación**

Espejo Chacón, Luis Fernando

Código Orcid: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

Código Orcid: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Código Orcid: 0000-0001-6732-7890

## **Hoja de firma del jurado y asesor**

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando  
PRESIDENTE

---

Mgtr. Baila Gemín, Juan Marco  
MIEMBRO

---

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda  
MIEMBRO

---

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier  
ASESOR

## **Agradecimientos**

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizaje, experiencias y sobre todo felicidad

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizaje, experiencias y sobre todo felicidad

## **Dedicatoria**

En primer lugar, doy gracias a Dios,  
por haberme dado la fuerza y valor  
para culminar esta etapa de mi vida.

En primer lugar, doy gracias a Dios,  
por haberme dado la fuerza y valor  
para culminar esta etapa de mi vida.

## 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 Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cualitativa y el diseño no 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 las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo específico 01:** Según los autores presentados en los antecedentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas del control interno. **Respecto al objetivo específico 02:** De acuerdo al cuestionario realizado al gerente general de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L y los resultados de los antecedentes del control interno. **Respecto al objetivo específico 03:** Respecto a los resultados del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, la relación de las afirmaciones obtenido del control interno en las micro y pequeñas empresas. **Conclusión general:** Se propone a la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L., la implementación de una organización de un sistema de control interno actualizado dentro de sus actividades de cada área teniendo un orden y un control adecuado en las operaciones de la empresa para que puedan brindar un servicio de calidad, seguridad a sus clientes, para la buena gestión empresarial.

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 the company Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021. For its elaboration, this report used the qualitative methodology and the non-experimental, descriptive, bibliographic and case design, applying the techniques of the bibliographic review and interview, the instruments of bibliographic records and a questionnaire were also used. closed questions; obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 01: According to the authors presented in the background, most of the micro and small companies of internal control. Regarding the specific objective 02: According to the questionnaire made to the general manager of the company Inversiones Chaquira E.I.R.L and the results of the internal control background. Regarding the specific objective 03: Regarding the results of the specific objective 1 and specific objective 2, the relationship of the statements obtained from the internal control in micro and small companies. General conclusion: It is proposed to the company Inversiones Chaquira E.I.R.L., the implementation of an organization of an updated internal control system within its activities in each area, having an order and adequate control in the operations of the company so that they can provide a service of quality, safety to its customers, for good business management.

Keywords: Micro and small business internal control, proposal



## Contenido

Carátula.....	
Contra Carátula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado Evaluador y Asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de Literatura.....	17
2.1 Antecedentes.....	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	25
2.1.4 Locales.....	28
2.2 Bases teóricas.....	33
2.2.1 Teorías del control interno.....	33
2.2.2 Teorías de las empresas.....	37
2.2.3. Teoría de las Micro y pequeñas empresas.....	40
2.2.4. Teorías del sector servicio.....	42
2.2.5. Empresa en estudio.....	43
2.3 Marco conceptual.....	43
2.3.1 Definiciones de control interno.....	43
2.3.2 Definiciones de empresa.....	44
2.3.3 Definiciones de micro y pequeñas empresas.....	45
2.3.4 Definiciones del sector servicio.....	45
III. HIPÓTESIS.....	46
IV. METODOLOGIA.....	46
4.1 Diseño de investigación.....	46

4.2	Población y muestra.....	47
4.2.1	Población.....	47
4.2.2	Muestra.....	47
4.3	Definición y operacionalización.....	47
4.4	Técnicas e instrumentos.....	48
4.4.1	Técnicas.....	48
4.4.2	Instrumentos.....	48
4.5	Plan de Análisis.....	48
4.6	Matriz de consistencia.....	49
4.7	Principios éticos.....	49
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	51
5.1.	Resultados.....	51
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	51
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	54
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	56
5.2.	Análisis de resultados.....	58
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	58
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	58
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	59
VI.	CONCLUSIONES.....	60
6.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	60
6.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	60
6.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	61
6.4.	Conclusión General.....	61
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	63
7.1.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	63
	ANEXOS.....	70
	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	70
	Anexo 02: Cuestionario de recojo de información.....	72

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	51
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02.....	54
CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03.....	56

## **I. Introducción**

Las MYPES formales pueden enfrentar problemas económicos con un sistema de control interno dentro de la empresa, capacitando al responsable de gestión así pueda ser eficiente y eficaz en los resultados de sus operaciones, ligadas a la nueva ley N° 30056 modificadas, brindando empleos a los ciudadanos (Comexperu, 2019)

El control interno aplicado dentro de las actividades de la empresa es muy importante porque ayudara a la planificación de la veracidad de la labor de sus trabajadores teniendo una mejor visión en la gestión administrativa de la empresa así poder cumplir con su objetivo general brindar un buen servicio. (Cárdenas, 2016)

Las Mypes son muy indispensable en la economía del país cumpliendo con las leyes implantadas por el ministro de economía y finanza, brindando protección a sus trabajadores así pueda dar un buen servicio a la comunidad y sus resultados sean positivos. (Carranco, 2017)

En el sector de transportes de una gran dificultad a nivel regional, local y nacional, trayendo una problemática de una falta de regularización de informalidad, desorden, corrupción, clonación de planas, invasión de acceso peatonal, robos, invasión de impuestos. El control interno se ha utilizado en los últimos años en el sector de transportes dando como resultados la productividad, el orden dentro de la empresa con un sistema más ágil, con la importancia de planificar y verificar los controles que cumplan con la visión de gestión. (Feria, 2017)

El control interno está ligado a la contraloría cumpliendo con las normativas según la Ley N° 28716 poniendo en práctica la organización de sus registros de sus operaciones, capacitando a su personal en las diferentes áreas dispuestas junto a su equipo de trabajo, puedan mejorar y desempeñar su labor con buena actitud para el mejoramiento

de la empresa y el crecimiento económico del país. (Plataforma Digital Única del Estado Peruano, 2019)

El objetivo del control interno en la MYPES, protege las pérdidas de los recursos de las empresas formales garantizando, promoviendo la confiabilidad de su información con transparencia, prestando un servicio de calidad fomentando el impulso de las prácticas de los valores interno y externos, cumpliendo con las normativas en sus operaciones y aplicados en la entidad (MINJUSDH, 2020).

Los beneficios del control Interno en las MYPES ayuda a la gestión de su información, protegiendo sus recursos con una efectividad transparentes cumpliendo con los procesos de la normativa así pueda reducir los riesgos de perdidas, acto de corrupción, lavado de dinero, poniendo en práctica los valores generales de la entidad alcanzando su objetivo con efectividad (...) Los roles del control interno para las MYPES, sus trabajadores ejecutan el control interno a diario en sus operaciones reportando problemas encontrados, brindando información a los directivos así puedan establecer propuestas de mejora para la implementación y restar la problemáticas establecidas dentro de la empresa mejorando su calidad de servicio, resguardando, protegiendo a cada uno de sus obreros, cumpliendo con los establecido del sistema de control interno de la contraloría, el auditor evalúa las actividades de la empresa según lo establecido. (La Contraloría General de la República, 2017)

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura,2021?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021.

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

1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021
3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021.

Esta investigación se justificó por la importancia que representa el sistema de control interno en función con la eficacia mejorada y lo eficiente que se den en las actividades, procesos y tareas que se desarrollan en la empresa, asimismo porque ha permitido poder conocer las bases sobre las cuales ha sido establecido el control interno en la empresa Inversiones Chaquira porque a través de este sistema podrá tener buenos resultados.

Por otro lado, la presente investigación se propone colmar la falta de saberes en relación con la introducción del sistema de control interno en las empresas. Con este estudio se ha buscado la manera de poder contribuir con la adecuada aplicación de toda la teoría encontrada, leyes y norma, para que las empresas se concienticen con el cumplimiento del control interno

La metodología utilizada fue de tipo cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental, descriptivo porque describe y analiza las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente. Como resultados según los autores revisados en los antecedentes la mayoría de las micro y pequeñas empresas, teniendo la oportunidad de investigar el control interno del sector de transportes.

En conclusión, el investigador propone a la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L., la implementación de un sistema de control interno dentro de sus operaciones en cada una de sus áreas para que puedan tener un orden adecuado en la gestión empresarial.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Quintero (2020) en su tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta. Siendo su objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para la empresa CEA INSTRUNORTE SAS en la ciudad de Cúcuta. La metodología fue: cuantitativo, con alcance descriptivo y se planteó el desarrollo de trabajo de campo en su ejecución. Se consideró cuantitativo, pues se realizaron análisis de información a partir de procesamiento de datos numéricos que describieron el comportamiento de las variables de estudio. Conclusiones: Se concluye que la empresa Cea Instrunorte SAS ha demostrado un

mal control interno dentro de sus operaciones, el autor propone la aplicación, ejecución del control interno evitando los riesgos establecidos con un sistema de información de las actividades supervisando a cada empleado, teniendo en cuenta del Ministerio de Transporte manteniendo un modelo de MOF para el mejoramiento de la empresa cumpliendo con la políticas establecidas de la empresa para su mejoramiento teniendo en cuenta los procesos contables dentro del área administrativa, asegurando sus bienes financiero, reduciendo la perdidas de activos, para que la empresa resalte y de un excelente servicio de calidad a la sociedad, con la finalidad de ayudar, brindar oportunidades de empleo.

Parra (2018) en su tesis titulada: Estado actual y propuesta de mejoramiento para los sistemas de control en el subsector del transporte público de pasajeros intermunicipal en la zona centro occidente de Colombia durante los años 2016-2017. Siendo su objetivo general: mejoramiento en general para los Sistemas de Control en el subsector del Transporte Público de Pasajeros Intermunicipal para la zona Centro Occidente de Colombia, durante los años 2016-2017. La metodología fue: refleja la estructura lógica y el rigor científico del proceso de investigación, empezando por la elección de un enfoque metodológico específico, el esbozo del diseño, y la forma como se analizaron, interpretaron y presentaron los resultados. Conclusiones: Se concluye que la empresa Transporte Público de Pasajeros Intermunicipal para la zona Centro Occidente de Colombia cumple con los procedimientos establecidos por la ley 1314 del 2009 de la NIIF, contribuyendo a la reducción, control de los riesgos presentado en la empresa, supervisando la realización técnicas de los vehículos para que puedan circular de manera adecuada protegiendo las vidas de sus pasajeros y cada conductor antes de trasladarse de un



sitio a otro, tendrá que pasar pruebas de alcohol metraje, cuenta con licencia vigente, con SOAT establecido por el ministerio de transportes, brindando garantía en su servicio con calidad, efectividad y protección de los pasajeros.

López (2019) en su tesis titulada: Propuesta Metodológica Para Implementación de la Auditoria Administrativa y Financiera a las Compañías de Transporte De Carga Pesada De La Ciudad De Macará. Siendo su objetivo general: Proponer una metodología para implementación de la Auditoría Administrativa y Financiera a las Compañías de Transporte de Carga Pesada de la Ciudad de Macará. La metodología fue: investigación retrospectiva, investigación transversal, de tipo investigación exploratoria y descriptiva. Conclusiones: Se concluye que la empresa de transporte de carga pesada de la ciudad de macará la implementación de auditoria dentro de la empresa, con las herramientas adecuadas en la estructura de la organización, logrando diagnosticar la problemática de la administrativa brindando solución, capacitando a los trabajadores, con un solo objetivo general para el crecimiento económico de la empresa, teniendo en cuenta la misión, visión de la empresa, planificando, supervisando el área de actividades de control, dando oportunidades laborales, capacitando a cada trabajador así que cumplan con tener licencia vigente para que puedan circular con seguridad para que los ciudadanos confíen en la empresa y pueda ser reconocida a nivel nacional, regional, local e internacional en el rubro de transportes.

### **2.1.2. Nacionales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del

Perú, menos en la región Piura que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Quenta (2020) en su tesis titulada: en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa de transportes Nobleza Internacional S.R.L. - Juliaca, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa de Transportes Nobleza Internacional S.R.L. - Juliaca, 2020. La metodología fue: cuantitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico. Conclusiones: Se concluye que la empresa transportes Nobleza Internacional S.R.L. no cuenta con un control interno adecuado, ni con un manual de organización de funciones respectivo y actualizado, el autor propone a la empresa en su tesis; establecer el mejoramiento del desarrollo de la gestión empresarial, capacitando a sus trabajadores para que así puedan dar un buena asistencia a los problemas presentado de la empresa, respetando el código de ética bajo un excelente clima laboral, con la realización de un MOF, proponiendo proteger a cada trabajador en las actividades actividad dispuesta con ayuda de los encargados del área administrativa, ofreciendo oportunidades laborales y dando un servicio de calidad a la población, rescatando los valores principales de cada trabajador, protegiéndolos ante cualquier riesgo dentro o fuera de la empresa con responsabilidad, eficiencia y eficaz.

Mamani (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa de transportes de pasajeros 24 de Agosto S.R.L. – Puno, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las

posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa de Transportes de Pasajeros 24 de agosto S.R.L. - Puno, 2020. La metodología aplicada fue: cualitativa-bibliográfica documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada. Conclusiones: Se concluye que la empresa de transportes de pasajeros 24 de Agosto S.R.L. determinara la implementación de un sistema de control interno para el crecimiento empresarial de acuerdo a las necesidades y requerimiento dentro de la empresa, reduciendo los riesgos presentado por la falta de un organigrama, MOF, REF, con las herramientas adecuadas brindando un informen de los riesgos presentado por cada actividad realizada de cada trabajador para poderlo evaluar, controlar brindando una solución para el mejoramiento de la empresa, asistiendo a las dificultades de los empleados de la entidad así puedan dar un excelente servicio a la comunidad local, regional e internacional.

Monrroy (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa de transportes y servicios múltiples los cedros S.A. – Chimbote, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa de Transportes y Servicios Múltiples Los Cedros S.A. – Chimbote, 2020. La metodología aplicada fue: cuantitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista, fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Conclusiones: Se concluye que la empresa de transportes y servicios múltiples los

cedros S.A. que la mayoría de las MYPES están contando con la implementación de un sistema de control interno puedan tener un control adecuado en todas sus actividades cumpliendo con todos sus objetivos establecido por eso el autor propone a la empresa implementar un sistema de control interno actualizado, con la realización del MOF, teniendo en cuenta que todos los trabajadores cumplan con el código de ética establecido por la empresa, teniendo un buen ambiente laboral entre los trabajadores, gerentes y dueño, conjunto puedan brindar un servicio de calidad, brindando oportunidades laborales.

Campos (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa de servicios de Transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. – Trujillo, 2021. Siendo su objetivo general: identificar los factores relevantes del control interno para mejorar el área de inventarios de las MYPES nacionales y de la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. Trujillo, 2021. La metodología aplicada fue: diseño no experimental bibliográfico y de caso, la población estuvo constituida por las micro y pequeñas empresas nacionales, y como muestra a la empresa de servicios de transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. 2021. Conclusión: Se concluye que la empresa de servicios de Transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. la importancia de tener un inventario en orden el autor propone a la empresa contar con un control interno de inventario actualizado para que puedan identificar, evaluar la problemática de la empresa para poder evitar riesgos en las existencias, reduciendo las pérdidas económicas por una mala administración de la área utilizando un manual de organización y funciones, brindando una información

confiable, eficiente, para el crecimiento económico de la empresa con oportunidades laborales para la sociedad.

Sánchez (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Transportes Meridian S.A.C. – Callao, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Transportes Meridian S.A.C. – Callao, 2020. La metodología aplicada fue: cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada. Conclusiones: Se concluye que la empresa de transportes Meridian S.A.C. implementar un adecuado sistema de control interno en cada área de la empresa así puedan cumplir con las expectativas generales de la entidad y sus trabajadores labores de excelente trato a los ciudadanos que confía en la cada uno de sus colaboradores, con la responsabilidad adecuada de cada gerente administrativo de la empresa, teniendo en cuenta una supervisión adecuada de cada vehículo, trabajadores cumplan con lo requerido así puedan ser los líderes del sector de transportes en el rubro de las MYPES, brindando servicio de calidad, confianza, ayudando a la economía del país y favoreciendo a los ciudadanos brindándoles oportunidad de trabajo.

Ramírez, Ponciano y Pasquel (2019) en su tesis titulada: El Control Interno y su repercusión en la gestión de las empresas de transporte de pasajeros Huánuco - Tingo María. Siendo su objetivo general: Determinar si el control interno repercute en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros Huánuco –

Tingo María, periodo 2018. La metodología aplicada fue: El enfoque de estudio fue cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal. Conclusiones: Se concluye que la empresa de transportes de pasajeros Huánuco- Tingo María la implementación del control interno en la empresa para su desarrollo obteniendo resultado a plazo corto según el proceso de los administrativos, brindándole seguridad sus trabajadores para que puedan lograr su objetivo general, evaluando, capacitando a sus empleados para que puedan trabajar y dar un buen servicio a la sociedad. Los administrativos junto a los socios deben de dar solución a la problemática dentro de la empresa realizando un organigrama que pueda cumplir con la misión, visión de la empresa para que así puedan mejorar en el sector de transportes teniendo en cuenta las opiniones de sus clientes, trabajadores, colaboradores para el mejoramiento y excelente desempeño de la entidad, crezca económicamente sea favorable para el crecimiento económico del país.

Guzmán (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú – caso: empresa de transportes. “Virtual Express” S.A del distrito de San Juan de Miraflores – Lima 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoran las oportunidades del micro y pequeñas empresas del Perú caso: empresa de transportes. “Virtual Express” S.A del distrito de San Juan de Miraflores Lima 2020. La metodología aplicada fue: descriptiva de nivel cuantitativo no experimental, documental y bibliográfico y de caso. Aplicando los métodos y técnicas y preguntas relacionadas al tema de investigación que se realizó al gerente de la empresa de transporte urbano Virtual Express. Conclusiones: Se concluye que la empresa de transportes. “Virtual Express” S.A, describe la escaso

control dentro de la empresa, el autor propone la implementación de un sistema de control interno así pueda tener un buen manejo en todas las áreas establecida por la empresa ya no se perjudique con pérdidas económicas como bienes materiales a su vez realizando una supervisión en todas sus actividad con un personal capacitado brindando una información adecuado al área de recursos humanos para puedan dar verificación o apoyar en las correcciones y brindando solución para que la empresa pueda levantar.

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. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades 13 de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Apaqa Soluciones S.A.C. – Lima, 2020. La metodología aplicada fue: cualitativo y delineación no experimental, bibliográfico, empleando los métodos de análisis bibliográficos y entrevistas. Conclusión: Se concluye que la empresa Apaqa Soluciones S.A.C. no tiene un control interno en sus operaciones, el autor de la tesis propone una implementación del sistema de control, teniendo un manual de organización y funciones de acuerdo a sus reglamentos establecidos respetando el código de ética profesional de la empresa, teniendo en cuenta el área de supervisión para que puedan identificar los riesgos de la empresa, brindar apoyo a los trabajadores de acuerdo al informe presentado por cada área, capacitando a cada trabajador de la empresa para que puedan brindar un servicio de calidad a los ciudadanos y puedan confiar en el trabajo de la empresa en general, puedan ayudar en la economía del país, mejorando su problemática de la empresa internamente.

### **2.1.3. Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Piura, menos en la ciudad de Sullana, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

Ramos (2018), en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno en el área de operaciones del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú. caso: turismo Civa S.A.C. –Castilla, 2017. Siendo su objetivo general: Describir los mecanismos de control interno en el área de operaciones del sector transporte interprovincial de pasajeros en el Perú, especialmente de Turismo CIVA S.A.C - Castilla 2017. La metodología aplicada fue: cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Conclusión: Se concluye que la empresa turismo Civa S.A.C. a través de los mecanismos de control interno, supervisara las operaciones de las actividades de cada trabajador además tomará medidas para los transportistas de la empresa, cuenten con su licencia de conducir, no tengan ninguna denuncia, cuenten con Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito (SOAT), la empresa contará con la certificación adecuada cumpliendo con lo referido por el Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC), capacitando a cada conductor explicándoles de la problemática que existe en el país como la clonación de placas, las coimas, las normas de tránsito, cada conductor deberá ser supervisado por el área de operaciones, pasando por las pruebas de alcoholemia, este adecuadamente presentado para que pueda brindar seguridad a los pasajeros.



Lazo, (2019) en su tesis titulada: “Propuesta de control interno para mejorar administrativa y financieramente la empresa de transporte el dorado S.A.C”. Siendo su objetivo general: Determinar de qué forma el Control Interno tiende a mejorar administrativamente y financieramente en el desarrollo de la Empresa de Transporte el Dorado S.A.C. La metodología aplicada fue: Descriptivo, Histórico – comparativo. Conclusión: Se concluye que la empresa de transporte el dorado S.A.C. a la aplicación y establecer los procedimientos del control interno en la entidad para su crecimiento económico, logrando los procesos administrativos de la empresa, implementando una metodología diseñada en las actividades operativas dentro y fuera de entidad, brindando seguridad en las áreas operativas, evaluando la reducción de los riesgos, la problemática, brindando solución a la información recibida de cada uno de sus colaboradores así puedan laborar con productividad, buscando las estrategias adecuadas y aplicadas con eficiencia, eficaz, calidad dentro del mercado para ser líderes en el sector de transportes, brindándole a nuestros clientes la seguridad de tener un viaje con éxito a sus destinos y la empresa pueda ser reconocida a nivel nacional, local e internacional en el rubro de la MYPES.

Mendoza (2017) en su tesis titulada: Los mecanismos de control interno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de Sechura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016. Siendo su objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de Sechura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2016. La metodología aplicada fue: diseño no experimental, transversal, descriptivo, bibliográfico y documental. Se concluye que la empresa de transporte de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia

de Sechura la formalidad de la empresa, cumpliendo con lo establecido por la ley que permite su circulación, la fiscalización de la Municipalidad de Sechura para que no sea sancionados, el auditor deberá tener en cuenta, supervisar los costos y los gastos de la empresa, brindando información a la gerencia general de las operaciones de sus actividades presentando un balance general de las salida de su dinero, así puedan ser uno de los grandes líderes en el mercado del sector de transportes, cuidando a sus trabajadores para que den un servicio de calidad, seguridad con el compromiso de que la empresa cuente con grandes oportunidades laborales a la sociedad para el crecimiento económico del país.

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, Paíta, Año 2021. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: T.S.G Carolina SAC, Paíta año 2021. La metodología aplicada fue: tipo cuantitativo, el diseño aplicado es descriptivo, documental y no experimental. Conclusiones: Se concluye que la empresa de transporte de transporte T.S.G Carolina SAC, no cuenta con las personas capacitadas para la elaboración de sus actividad, el autor recomienda adecuar un manual de organización y funciones en la empresa que puedan cumplir todos con responsabilidad, compromiso a la empresa capacitando a todos sus trabajadores de cada área, teniendo un control adecuado en el área de almacén, supervisando la área de tesorería, informando a la área de contabilidad para que puedan controlar las entradas y salida con una herramienta que pueda mejorar la empresa, tengan un control adecuado del cronogramas de los procesos de cada trabajador en cada área, implementando un

software donde pueden llevar un control adecuado del Kardex, para que la empresa pueda mejorar surgiendo de sus problemas, puedan brindar un servicio de calidad y confianza, siendo reconocido a corto plazo.

#### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Piura; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

### **2.2. Bases teóricas**

#### **2.2.1. Teoría del Control Interno**

Según Prado (2018), nos revela que el control interno es un procedimiento implementado hacia la empresa con la finalidad de proteger la información adecuada, eficiente, eficaz en sus operaciones cumpliendo con los reglamentos aplicados teniendo una organización razonable.

Calle (2020) El control interno tiene responsabilidad en las actividades de la empresa según la normativa de la gerencia de los procesos administrativos identificando los riesgos de la entidad elaborando un MOF que vaya de la mano de la misión y visión de cada área de la empresa supervisado por una persona capacitada.

##### **2.2.1.1. Importancia del Control Interno**

Protek (2020) una de las importancias del control interno es establecer los procedimientos con orden así evitar los fraudes, robos, fraudes dentro de las actividades de la empresa teniendo una documentación adecuada

controlando los riesgos surgidos, mejorando cada día así brindando confianza, calidad a nuestros clientes.

Deloitte (2020) De acuerdo al marco COSO actual está ejecutado por la administración de la empresa tomando seguridad por los objetivos establecidos del organigrama con eficiencia y eficaz dentro en las operaciones informando al área de recursos humanos, cumpliendo con la ley.

#### 2.2.1.2.Objetivo del Control Interno

Los Objetivos del control interno directamente fundamentados existe 3 tipos.

- Objetivo Operacionales: Se requiere a dar informar de las actividades de la empresa cuidando su patrimonio
- Objetivo Financiero: Se encarga de preparar y detallar los estados financieros de la empresa, brindando un informe de la productividad contable, confiable de la empresa.
- De Cumplimiento: Toda acción realizada debe cumplirse a las leyes e instrumentos legales cumplir con las normativas de la empresa, logrando una fortaleza en el control interno tomando medidas en toda acción empresarial. ESAN (2017)

Según Terreros, (2021) nos detalla tres tipos de objetivos en el control interno:

- Objetivo operacional: El objetivo es muy importante porque nos ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa.

- Objetivo financiero: Busca el orden de los EE. FF, la estabilidad de la empresa en la parte económica.
- Objetivo de cumplimiento: Se enfoca en las normas que deben de cumplir la empresa, asegurando las políticas de la entidad, protegiendo sus activos.

### **2.2.1.3. Características del Control Interno**

Según Calle (2018) Existe cinco características se desarrolla: Plan de Organización segregación de funciones control de acceso a los activos, sistema de autorización y procedimientos, métodos para el procedimiento de las operaciones.

Según Isotools (2021) Las características que permite tener un buen control interno dentro de la empresa:

- Tener personas capacitadas en todas las áreas con organización, compromiso de cada trabajador así puedan mejorar teniendo personas supervisándolos.
- Asume con ideas claras las tomas de decisiones bajo la estructura puesta por la empresa brindando un informe a los directivos respetando las políticas, valores de la empresa.
- Posee con claridad los objetivos así pueda tener una estrategia como aplicarlo con coherencia junto a la toma de decisiones.
- Identifica los puntos con más riesgos para el personal y así puedan evaluarlos, desarrollando medidas de prevención.
- Define todos los detalles de la empresa así difundir un informe con los mecanismos establecidos por la empresa.

- Monitorea las actividades de la empresa.
- Realiza un plan de acción para que la empresa puedan responder las inquietudes de los ciudadanos y los trabajadores.
- Brinda información de los procedimientos de la empresa para que puedan salvaguardar los bienes de la empresa teniendo como herramienta un software.

#### **2.2.1.4.Plazos del Control Interno**

Según la Contraloría General de la República del Perú (2019) el plazo del control interno de acuerdo a la Ley N° 30879 de Presupuesto del sector público del año 2019 tiene 18 meses contado desde el día 1 del mes.

Según la Contraloría General de la República del Perú (2019) con el N° 006-2019-CG/INTEG. Mediante la resolución N°146-2019-CG a sido aprobado bajo la directiva y publicado en día oficial del Perú EL PERUANO que todas las empresas del Perú cuenten con una implementación de un sistema de control interno para que puedan tener un buen control en sus operaciones y a sido publicado el 17 de mayo 2019, entrando en vigente desde el día 20 de mayo 2019 teniendo 18 días hábiles desde el día de su creación.

#### **2.2.1.5.Informe Coso**

Vesco (2017) el Informe COSO es muy importante ayudara a la empresa a tener un adecuado orden en sus actividades operativas con una manera eficaz, protegiendo a los activos de la empresa.

Según el Auditor Moderno (2017) el informe COSO es un documento de gestión administrativo que se encarga de tener un orden en la empresa, el informe maneja tres modelos desde 1992 desde su publicación, se detallará cada modelo.

- Informe COSO I

Conocido como Comisión Treadway publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework en el año 1992, tiene como objetivo el mejoramiento de los procedimientos dentro de la empresa para que sus actividades sea con eficiencia, efectividad cumpliendo las leyes establecidas.

Maneja cinco componentes que conforman la estructura COSO la cuales se componen, con dos unidades, dos actividades y tres estructuras se detallaran:

Unidad B	Unidad A	Actividad 2	Actividad 1
Ambiente de control			Operaciones
Evaluación de riesgos			Informe financiero
Actividades de control			Cumplimiento
Información y comunicación			
Monitoreo			

- Informe COSO II

En el año 2004 COSO se actualizo publicándolo Enterprise Risk Management - Integrated Framework (Marco integrado de Gestión de Riesgos) también conocido como COSO II o COSO ERM, se define

como un proceso administrativo empresarial que supervisa los riesgos de las actividades con estrategias, diseñando una gestión para reducir los riesgos de la entidad así puedan cumplir con su objetivo establecido de la empresa.

Están detallados en la gestión de riesgos corporativos en el marco integrado.

Es una herramienta que ayudara a la empresa identificar los riesgos en las actividades de cada area organizando oportunidades que se detallara:

Estrategicos	Operaciones	Informes
Cumplimiento		
Establecimiento de objetivo		Entidad
Identificación de eventos		División
Evaluación de riesgos		Unidad de Negocio
Respuesta al riesgo		Subsidiaria
Actividades de control		
Información y comunicación		
Monitores		

Una de las novedades y diferencia del COSO II y COSO II son los componentes, adecuado a la página web auditor modernos en COSOS I; son cinco componentes la diferencia de COSO II se actualizado con ocho componentes

Se detallara la importancia COSO I y COSO - ERM

COSO I

COSO ERM



Ambiente de Control: Ambiente de Control , Establecimiento de objetivo

Evaluación de Riesgos: Identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuestas de riesgos.

Actividades de Control: Actividades de Control

Información y Comunicación: Información y Comunicación

Supervisión: Supervisión.

Se detallará los principios de los componentes del control interno:

Ambiente de control:

Principio 1: Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos.

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece una estructura con autorización y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia.

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos:

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos.

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes.

Actividades de control:

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: usa información relevante.

Información y comunicación:

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Actividades de monitoreo:

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas e independientes.

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

Según Conexiónsan (2021) el sistema de gestión en el marco COSO IV (ERM 2017), tiene como objetivo analizar la problemática de la empresa que se refiere Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission en la evaluación de los riesgos de las actividades de la entidad. Durante el los periodos COSO I hasta COSO IV se actualizado, se detalla los años:

COSO I 1992- 2001

COSO II 2004

COSO III 2013

COSO IV 2017 hasta la actualidad

COSO IV brinda grandes beneficios para la empresa identificando los riesgos de la empresa, pueda mejorar en los recursos con sus cinco pilares; Gobierno y Cultura, estrategia y establecimiento de objetivos, desempeño, revisar y ajuste, brindar un informe y comunicar a la empresa de sus operaciones.

### **2.2.1.6.Componentes**

Según Calle (2020) debemos de comprender, analizar la implementación del control interno y sus componentes, teniendo un adecuado control en sus procedimientos de sus actividades.

Según el informe coso nos detalla sus cinco componentes:

- 1.Ambiente de control.
- 2.Evaluación de riesgo.
- 3.Actividades de control.
- 4.Información y comunicación.
- 5.Supervisión y seguimiento.

#### **Ambiente de control:**

Según Calle (2020) establece:

Las actitudes que presentara uno de los componentes de importancia frente a los procesos de las actividades de la empresa internamente, el componente de Ambiente de control ayudara a gestionar los riesgos de cada proceso de acuerdo a la estructura diseñada por la empresa, rescatando los valores principales como es la ética, el respeto, la responsabilidad y el compromiso de los directivos y de sus trabajadores.

#### **Evaluación de Riesgo**

Según Terreros (2021) establece:

Es necesario tener un componente porque nos ayudara a crear opciones de evaluaciones para reducir los riesgos dentro de una empresa con nuevas estrategias enfocados en crecimiento de la empresa con compromiso,

responsabilidad dentro de sus actividades estableciéndolos para su desarrollo.

### **Actividades de control**

Según Habana (2018) establece:

Los directores administrativos deben asegurar la garantía de la revisión de las actividades según la política de empresa considerando la estructura COSO teniendo en cuenta el desarrollo de cada actividad controlando, supervisando con integridad, transparencia a cada trabajador teniendo indicadores y utilizando metodologías físicas para que así puedan reducir el riesgo presentado un análisis de cada área desempeñada, cuidando sus recursos.

### **Información y Comunicación**

Según Suárez (2018) establece:

Se encarga en informar todos los riesgos presentados dentro de la empresa, brindando solución en sus operaciones de cada área establecida por la empresa de acuerdo a cada periodo, monitoreando cada acción de los trabajadores brindando los resultados de dicho monitoreo con características de las estrategias establecidas por el encargado del área, logrando los objetivos de la empresa con eficiencia de acuerdo al sistema de control interno presentado por el informe de COSO 2017.

## **Supervisión y Seguimiento**

Según Habana (2018) establece:

Todas las actividades están supervisadas por un encargado de cada área, evaluando los procesos de cada trabajador, la metodología utilizada por el empleado aplicando la documentación adecuada.

### **2.2.2. Teorías de las empresas**

Westreicher (2020) La empresa es un conjunto de principios, reglas, normativas con una organización adecuada así pueda tener un excelente sistema de atención al cliente, existiendo dos teorías que se detallan:

- Teoría neoclásica: es la manufacturación de los productos de la materia prima de la empresa reduciendo los costes de producción bajo la estructura de la empresa.
- Teoría de los costos de transacción: es el mecanismo de los costos de transacción, para que la empresa sea efectiva.

#### **2.2.2.1. Importancia de la empresa**

Porporatto (2020) la importancia de la empresa tiene como objetivo prestar un servicio a las personas, requiere de un capital inicial lo puede aportar una o más personas, promoviendo la economía del país favoreciendo a los ciudadanos, capacitando a nuestros trabajadores, así puedan cumplir con motivación su trabajo.

Según la página web Conempredimiento (2021) nos establece la importancia de las empresas en la economía de los países teniendo en cuenta que las empresas formales brindan beneficios a sus trabajadores, cumpliendo sus ocho horas diarias.

#### 2.2.2.2. Formalidad de la empresa

Según Organización Internacional del trabajo (2017) nos informa la formalidad de la empresa es muy importante porque ayudará a reducir riesgos de desalojos, exponiendo a sus trabajadores a trabajar sin medidas de seguridad, tendrá un mal control dentro de la entidad y sus clientes.

Según MiPymes (2018) brinda beneficios a los ciudadanos con oportunidad de empleo, entrar al sistema de seguridad social, protegiéndolos de cualquier riesgo dentro de la empresa cumpliendo los requisitos establecidos por la empresa.

#### 2.2.2.3. Objetivos de las empresas

Según Arias (2020) el objetivo de la empresa es tener estabilidad económica como competencia en el mercado donde la empresa puede tomar decisiones realistas a lo sucedido con sus trabajadores con un informe coherente y así brindar soluciones a sus trabajadores para que puedan laborar como eficiencia.

Según Luna (2017) establece un servicio de calidad cumpliendo con la misión y visión empresarial, teniendo como metas un plan de trabajo donde los accionistas, administrativos puedan establecerse y cumplir con los requisitos brindados para un excelente servicio de calidad a nuestros clientes.

#### 2.2.2.4. Características de empresas

Según Silva (2018) establece las características más resaltantes para la entidad y se detallara:

- Debe de tener un nombre propio, donde está ubicado, que sector se dedica, especialmente teniendo un capital inicial.
- La empresa debe de tener una descripción de la empresa como se ha creado y presentar una misión a dónde quiere llegar.

- Debe de tener una meta a futuro para empresa.
- Tiene que tener una imagen como quieren que lo identifiquen, teniendo en cuenta que la imagen debe reflejar valores de la empresa.
- Debe de poseer un capital donde se pueda desarrollar como empresa pública, privada o mixta.
- La empresa debe ser jurídicamente formado por un número de socios.
- La entidad debe de saber el número de su capacidad de sus trabajadores
- El sector donde está ubicado la empresa, el producto ofrecido a la población
- Finalmente debe de manejar recursos de sus utilidades.

Según Peña (2020) la empresa se clasifica para su mejor crecimiento se detallará:

- Debe ser formada jurídicamente; se forma de una o varias personas.
- Según su tamaño; se forma en grandes, medianas, pequeñas y medianas empresas.
- Tiene que tener en cuenta su capital según al criterio público, privada o mixta.
- Según su economía se destaca en sector primario, secundario, terciario y cuaternario.
- Según su actividad; puede estar en industriales, servicios y comerciales.

#### 2.2.2.5. Tipos de la empresa

Según López (2019) Los tipos de empresa y las clasificaciones se divide de parte iguales, el tamaño de la empresa, el número de sus trabajadores, la actividad que produce a la sociedad, el sector donde se encuentra.

Según Carrasco (2021) nos revela que las empresas se dividen en tres tipos, se detalla:

- Según su actividad económica
- Según su creación
- Su tamaño

### **2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas**

En el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas (Vela, 2014.p.21).

#### **2.2.3.1. Importancia**

Según (Moreno, 2019) La importancia de las MYPES en la economía es muy importante porque genera empleos hacia la población brindándoles un servicio de calidad así nuestro país crezca con un sistema nuevo con ideas y tecnológicos.

Según Fischman (2019) Las MYPES aportan el 70% a 90% en la economía del Perú, todo el mundo a su vez en una ventana de empleo a la sociedad, en el Perú existe las MYPES formales e informales.

#### **2.2.3.2. Formalidad**

Según (Silupu, 2020) El Perú en el año 2020 las MYPES ya empiezan a operar con normalidad con formalidad, aunque algunas están informales. La



importancia de la formalidad es muy importante y favorables para los empresarios tendrán un mejor orden, seguridad

Según (Puntriano, 2019), Nos indica que las MYPES formalizadas el personal contratado debe ser obligatoriamente estar en planilla cumpliendo con lo establecido por la Ley que protege a cada trabajador, si no cumple con lo dicho, el estado estará en la obligación de suspender a la empresa con dos años.

#### 2.2.3.3.Objetivos

Según (Sunat, 2020), La ley de MYPE decreto legislativo N° 1086 el objetivo es formar, desarrollar el mercado interno y externo brindando oportunidad de empleo a la sociedad, mejorando la economía del país.

Según las (MYPES, 2022) su objetivo es el desarrollo de las empresas en sus actividades de producción y prestando un buen servicio hacia la población.

#### 2.2.3.4.Características

Según (Sunat, 2019), Las Micros y pequeñas empresas (MYPES) deben de cumplir con las siguientes características, sus trabajadores deben ser jóvenes mayores de 18 años hasta los 34 años no deben de pasar de los cien empleados requeridos por la SUNAT, cumpliendo el ingreso de sus ventas no deben de pasar los 1,700 UIT.

(Haddai, 2020) El nuevo régimen REMYPE beneficia a las micro y pequeñas empresas formales del mercado prestando servicio a la sociedad, las empresas que no pueden acceder a los beneficios como los bares, casinos y discotecas.

#### 2.2.3.5.Tipos

Según (López, 2020) los tipos de la empresa se describe según su tamaño, su actividad, su ubicación, si es privada, pública o mixta de forma jurídica; se detalla cada uno:

- Según su tamaño: Debe de poseer el número de empleados, con cuantos activos cuentan, bienes, y sus facturas al día
- Su actividad: El servicio donde se encuentra y el producto que puede ofrecer a los ciudadanos.
- Su ubicación: Donde está ubicado, puede ser local, teniendo sedes por toda la región y la nación.
- Su economía: En qué sector se encuentra, se menciona primario, secundario, terciario, cuaternario y quinario
- La titularidad: Donde se encuentra la empresa si en el sector público, privado o mixto.
- Su jurisdicción: Si la empresa es individual o alguna sociedad.

Según la página web (Mypes.pe, 2022) revela la importancia de tres tipos de empresas que existe en Perú, se detallará:

- Microempresa: Las microempresas no superan los 150 Unidad Impositiva Tributaria (UIT) caracterizándose que en su planilla puede entrar a uno o diez trabajadores por eso muchas personas poseen por el modelo en un comienzo porque no genera un excesivo ingreso que no supera su capital y se le acomoda a la realidad.

- Pequeñas empresas: En el Perú existe más de 50, 000 pequeñas empresas, la mayoría de ellos se ubican en el rubro de restaurantes, peluquerías, ferreterías ya que el modelo les informa que no deben de pasar 150 y 1,700 Unidad Impositiva Tributaria (UIT) y pueden presentar hasta cien trabajadores.
- Mediana empresa: La diferencia del modelo de las medianas empresas es que a mayor a 1,700 Unidad Impositiva Tributaria (UIT) y menores 2,300 Unidad Impositiva Tributaria (UIT) observando que superan la cantidad de trabajadores mientras la empresa tiene las obligaciones de cumplir con sus trabajadores.

Lo detallado por la página web Mype.pe, nos indica que el Perú existe un porcentaje de 99,6% empresas formadas y cumplen con los requeridos.

#### 2.2.3.5.1 Ley 28015

Según (Infopublic, 2022) la ley 28015 formalización de las micro pequeñas empresa, nos detalla los puntos importantes de la ley para las empresas del Perú, en el artículo 1, 3 y 4 se desarrolla:

- En el Art. 1° Objetivo de ley: Tiene el objetivo de la competitividad, el desarrollo de las empresas, su incremento en la rentabilidad y su producción en el mercado.
- En el Art. 3° Característica de la MYPE: existe dos tipos de empresas que están bajo la Ley que se divide en Microempresa y Pequeñas empresas privadas o públicas.
- En el Art. 4° Política estatal: El estado promueve y establece para las empresas en formación políticas para su mejoramiento bajo el marco legal.

Según la página web (Leyes, 2022) establece la ley para la formalización de las MYPES privadas, públicas o mixta bajo el marco legal para su desarrollo económico y cumpliendo con la política del estado peruano para el crecimiento económico del país.

#### 2.2.3.5.2 Ley 30056

Según (Sistema Peruano de Información Jurídica, 2019) la ley fue creada bajo el decreto N° 188-2015-EF en el desarrollo de la empresa en prestar servicio a los ciudadanos entrando en vigencia el 1 de enero 2016 teniendo como objetivo durante la formalización bajo el marco legal, alcanzando la creación del su incentivo de la inversión.

#### **2.2.4. Teoría del sector servicio**

Sector servicios es un importante generador de empleo y representa una gran parte del PIB total tanto en economías desarrolladas como en economías en desarrollo, su crecimiento y especialización han sido evidentes en prácticamente todos los ámbitos del quehacer humano. No obstante, su análisis y estudio no han sido lo más amplio que supondría el sector, esto es debido a que en la historia económica de los países la agricultura y la industria fueron los pilares sobre los cuales se sostuvo la producción. El inicio de la vida económica capitalista de las naciones se encuentra respaldado por un pasado agrícola, gradualmente las naciones se van incorporando a la vida industrial y posteriormente se da el desarrollo de los servicios, esto es así al menos en teoría Romero (2016)

#### 2.2.4.1.Importancia

Según Latinoamérica (2021) nos revela los aspectos importantes del servicio, la empresa debe ofrecer un producto de necesidad a los ciudadanos de la zona con un precio al cómodo que se diferencia entre otras empresas, con buena calidad, con servicio rápido.

Emprendimiento (2021) la importancia de servicio ayudara a la empresa o negocio a tener más productividad a la población teniendo al cliente satisfecho y mantenerse como dentro del rubro donde corresponda.

#### 2.2.4.2.Formalidad

Según Perfecttriad (2018) revela la formalidad de las MYPES a sus trabajadores deben respetar la hora de entrada así la empresa respetar la hora de salida de cada trabajador, ir con la vestimenta adecuada, brindar un buen servicio a los clientes cumpliendo con sus objetivos de la empresa, con ética profesional, pensando que antes de trabajadores y clientes son personas.

Según la Organización Internacional del Trabajo (2017) Indica el proceso de la formalidad de una empresa que se detallara:

- Debe de tener autorización para que pueda desarrollarse adecuadamente.
- Debe de presentar registros contables de acuerdo al régimen donde se ubica.
- Debe cumplir con las normas planteadas por el ministerio de economía y finanza.
- Debe de tener control en la parte jurídica, financiera de sus actividades.

#### 2.2.4.3.Objetivos

González (2020) uno de los objetivos del servicio es el consumo del cliente, brindarle buen servicio de calidad así se sienta feliz por el buen trato hacia ellos, están organizados en mejorar su servicio para la satisfacción de los clientes, aumentando el valor de cada cliente así mejorando su productividad ofreciéndoles una mejor experiencia en los productos y en el despacho.

Logicalis (2022) El objetivo del servicio esta enfocados en las necesidades de nuestros clientes, presentando a nuestros trabajadores la mejor capacidad y herramientas así minimizar riesgos en los costos teniendo una visión a corto plazo con un monitoreo adecuado en todas sus actividades.

#### 2.2.4.4.Características

Galán (2016) las características de la empresa de servicio pueden ser intangibles en sus utilidades, indivisibles compran productos por separados, heterogéneos poseen productos separados y no se puede conservar de acuerdo al tiempo de duración de cada producto.

#### **2.2.5.Descripción de la empresa en estudio**

La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. legalmente está constituida con RUC N° 20483971401, representado por el señor Oscar Enrique Caballero Ahumada como Gerente General y se encuentra ubicada en calle seis N° 252, urbanización san José del distrito de veintiséis de octubre – Piura, iniciando sus actividades de transporte desde el 02 de febrero del año 2010.

Inversiones Chaquira E.I.R.L. es una empresa peruana que desarrolla actividades de transporte, es una empresa comprometida en brindar una buena

atención a sus clientes y ofreciendo un buen servicio de transporte y cargas a sus pasajeros.

### **Misión**

Proporcionar un servicio de transporte de carga altamente competitivo, brindando atención personalizada a nuestros clientes, atendiendo sus necesidades, en el ámbito del transporte de mercancías garantizando un servicio que destaca por la seguridad, puntualidad y calidad, personal calificado y competitivo, quienes cuentan con nuestro apoyo para su formación ética y profesional.

### **Visión**

Ser la empresa líder en el transporte de carga, consolidarnos en el mercado peruano y expandirnos a nivel internacional como una empresa de calidad que brinda sus servicios con excelencia, eficiencia y seguridad.

### **Objetivo**

- ✓ Prestar un excelente servicio de transporte con eficiencia y eficaz a nuestros clientes
- ✓ Atender con la petición de nuestros clientes en forma permanente y oportuna.
- ✓ Ofrecer servicio de alta calidad.
- ✓ Satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Definiciones del Control Interno**

El control interno es una organización muy importante con principios, métodos y procedimientos que buscan proteger a la empresa, protege los activos de la entidad y el desarrollo. Actualicese (2021)

El control interno es un procedimiento de control en las actividades dentro de la empresa utilizando herramientas importantes para la toma de decisiones brindando información de los riesgos de la entidad así brindar seguridad a sus trabajadores y así puedan ofrecer un servicio de calidad para el desarrollo de la empresa, del país. Orellana (2020)

### **2.3.2. Definiciones de empresa**

Según Gutiérrez (2019) detalla que las micro y pequeñas empresas están organizadas en grupo de personas naturales o jurídica que anhela desarrollarse empresarialmente en un rubro de transportes u otras actividades teniendo vigencia. prestando servicio a la sociedad, brindando oportunidades laborales a los que necesita.

Las MYPES está constituida por persona natural o jurídica, bajo una organización o gestión empresarial vigente de una actividad de producción o prestando un servicio. Sunat (2020).

### **2.3.3. Definiciones de micro y pequeñas empresas**

La empresa es una organización de actividades prestando un servicio mercantil, industrial con fines lucrativos Real academia de la lengua española (2021)



La decisión de servicio es una organización conformada por un capital y números de trabajadores que se encarga de ofrecer un producto a la comunidad con una necesidad a los consumidores. (Pérez, 2021)

#### **2.3.4. Definiciones de servicio**

Servicio es toda actividad que ofrece a la comunidad según sus necesidades, puede ser física como técnicas. Grudemi (2020)

Una de las definiciones de los servicios es el conjunto de acciones que realiza una empresa hacia la sociedad con bienes de ayudar a los ciudadanos prestando su servicio. Concepto de definición (2021).

### **III. Hipótesis**

En el presente trabajo de investigación, no hay hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño experimental-descriptivo- bibliográfico-documental y de caso.

Echenique (2017) Detalla la investigación como un enfoque cuantitativo de acuerdo al paradigma, cualitativo de tipo descriptivo que puede descubrir la problemática de la investigación apoyándose con autores, citas bibliográficas y con documentos actuales de la investigación.

### **IV. Metodología**

#### **4.1. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control Interno en las micros y/o pequeñas empresas.
2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada a una micro o pequeña empresa seleccionada.

3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

## 4.2. Población y muestra

### 4.2.1. Población

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

### 4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L.

## 4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición	Definición operacional		
	Conceptual	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control Interno	Conjunto de acciones y procedimientos con los cuales dan seguridad razonable a la gerencia respecto al control en la empresa	Proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñada con el objeto de proporcionar un grado de seguridad	Ambiente de Control	¿La empresa cuenta con un MOF?
			Evaluación de Riesgos	¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?
			Actividades de control	¿Se ha revisado periódicamente los procesos, actividades y

		razonable en la empresa.		tareas con el fin de verificar si cumplen sus funciones?
			Información y Comunicación	¿La información interna y externa que se maneja es útil, oportuna y confiable para la toma de decisiones?.
			Supervisión	¿La empresa realiza supervisiones continuas para el mejoramiento de las funciones de la empresa?

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, explicar las oportunidades.

##### **4.4.2. Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizarán los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

#### **4.5. Plan de análisis**

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

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

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L.
- Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L.- Piura, 2021, mediante los resultados hallados.

#### 4.6. Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
<p>Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021</p>	<p>¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021?</p>	<p>identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021.</p>	<p>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 Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones</p>	<p>No hay Hipótesis</p>

			Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021.	
--	--	--	-------------------------------------	--

- Fuente: Elaboración Propia.

#### 4.7. Principios éticos

Según el código de ética de la (ULADECH 2021,p3) V004 de la Uladech Católica Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH católica, de fecha 13 de enero del 2021, por lo tanto, se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debieron tener en cuenta los siguientes.

##### **Protección a las personas:**

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

##### **Beneficencia no maleficencia:**

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

## **Justicia**

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

## **Integridad**

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

## **Consentimiento informado y expreso:**

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

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1. Resultados

**5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales

**Cuadro N° 01**

#### **Resultados de los Antecedentes**

<b>FACTORES RELEVANTES</b>	<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>OPORTUNIDADES /DEBILIDADES</b>
	Talledo (2022) Mendoza (2017) Lazo, (2019) Ramos (2018) Carrillo (2021) Guzmán (2021) Ramírez, Ponciano y Pasquel (2019) Sánchez (2021) Campos (2021) Mamani (2020) Quenta (2020)	Los autores mencionados nos afirman que no cuentan con un sistema de control interno	Toda empresa que implemente un sistema de control interno mejorara sus actividades y su gestión empresarial



<p><b>Ambiente de Control</b></p>	<p>Mamani (2020) Monrroy (2020) Lazo (2019) Guzmán (2021) Carrillo (2021)</p>	<p>Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con un manual de organización y funciones, no cuenta con código de ética, cuenta con actividades no supervisadas poniendo en riesgo a los trabajadores.</p>	<p>Las empresas mejorarán sus actividades con un buen ambiente de control, en relación a su manual de organizaciones y funciones que va a permitir organizarse con sus responsabilidades en un clima laboral apropiado para los trabajadores.</p>
<p><b>Evaluación de Riesgo</b></p>	<p>Campos (2021) Ramírez (2019)</p>	<p>Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio los trabajadores están expuestos a los peligros en su labor dentro de la entidad.</p>	<p>Las empresas mejorarán su evaluación de riesgos capacitando a sus trabajadores, gerentes, socios, para que así se desempeñen adecuadamente en la empresa y</p>

			puedan brindar un servicio de calidad.
<b>Actividad de Control</b>	Quenta (2020)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con un control en sus actividades, es decir existe un desorden de sus trabajadores.	Las empresas mejorarán teniendo un orden en sus actividades para que puedan mejorar en la gestión dentro de sus empresas así puedan brindar un excelente servicio a la sociedad.
<b>Información y Comunicación</b>	Ramos (2018) Mendoza (2017) Talledo (2022)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no brindan una adecuada información de sus operaciones y esta no tiene una comunicación adecuada con sus colaboradores	Las empresas mejorarán en la buena comunicación de sus trabajadores para que así puedan laborar adecuadamente y realizar un informe detallado de los avances de las operaciones que

			realizan dentro de la entidad utilizando las herramientas adecuadas para la buena gestión empresarial.
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	Sánchez (2021)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no supervisan las tareas adecuadas que deben realizar cada funcionario en la empresa.	Las empresas mejorarán en la supervisión de las funciones dentro de sus actividades y monitorear las operaciones de sus trabajadores para que así el ente pueda brindar una gestión empresarial con un adecuado control y orden en la empresa.

**Fuente:** Elaborado por el investigador en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L.- Piura, 2021

**Cuadro N° 02**

**Resultados del Cuestionario**

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Oportunidades /Debilidades</b>
	La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L, cuenta con un sistema de control interno		x	La empresa debería implementar un sistema de control interno, lo cual trae consigo tranquilidad a la gerencia para una buena gestión
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		x	La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. debería contar con un código de ética así mismos tener un manual de organizaciones y funciones, creando un buen ambiente
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		x	
	3. ¿Se cuenta con un ambiente adecuado para el buen desempeño de sus trabajadores?		x	

	4. ¿La empresa cuenta con un MOF?		x	adecuado para que así sus trabajadores puedan mejorar la buena gestión en la empresa de acuerdo a sus objetivos, cumpliendo con las normas de control interno.
	5. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?		x	
	6. ¿Difunde y promueve la observación de Normas de Control Interno para la empresa?		x	
	7. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?	x		
Evaluación de Riesgo	1. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		x	La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. debería contar con una herramienta adecuada para que puedan reducir riesgo dentro de sus actividades, especialmente en la elaboración de sus EEFF, se deben
	2. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		x	
	3. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		x	

	4. ¿Existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro?		x	registrar posibles riesgos que puedan perjudicar algunas funciones de los trabajadores para el buen funcionamiento de una buena gestión empresarial.
	5. ¿Se han establecido acciones dentro de la empresa para evaluar los riesgos?			
	6. ¿Se identifican los riesgos significativos para la elaboración de los EE.FF.?			
	7. ¿ La empresa cuenta con objetivos definidos sobre la evaluación de riesgos en la empresa?			
Actividad de Control	1. ¿Se ha revisado periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar si cumplen sus funciones?		x	La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L., deberán verificar las actividades que deberán realizar sus trabajadores dentro de la empresa para que así
	2. ¿En la entidad existen políticas sobre los cobros y pagos?		x	

	3. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		x	puedan cumplir con el procedimiento que garantice el resguardo de la información sobre arqueos de caja y revisiones de las actividades de control para un procesamiento de la información y supervisión física del desarrollo de las operaciones en cada áreas de la entidad.
	4. ¿Se realizan arqueos de caja?			
	5. ¿La entidad realiza periódicamente revisiones sobre las actividades de control para determinar su continua relevancia?			
	6. ¿La entidad cuenta con un área para el procesamiento de la información contable?			
	7. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		x	
Información y Comunicación	1. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		x	La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L, brinda periódicamente capacitaciones a los trabajadores para un

	2. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		x	mejor desempeño en sus actividades, Así cada trabajador podrá cumplir con un buen desenvolvimiento en las tareas
	3. ¿Comunica las deficiencias del control Interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	x		encomendadas así mismo puedan llevar un registro de clientes y proveedores para poder implementar una buena
	4. ¿La información interna y externa que se maneja es útil, oportuna y confiable para la toma de decisiones.			comunicación que cumpla con la seguridad de la información.
	5. ¿La entidad lleva un registro sobre los clientes y proveedores?			
	6. ¿Se ha implementado una política de comunicación interna y externa?			
	7. ¿Cumple con los principios de la empresa en seguridad de la información?		x	



Supervisión o Monitoreo	1. ¿La empresa realiza supervisiones continuas para el mejoramiento de las funciones de la empresa?		x	La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. supervisa a los trabajadores para que así puedan laborar adecuadamente en sus actividades encomendadas con una constante monitoreo de los encargados de cada área para que puedan desempeñarse y brindar una buena gestión empresarial.
	2. ¿Se ha revisado periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar si cumplen sus funciones?		x	
	3. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		x	
	4. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		x	
	5. Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		x	

	6. ¿El área de almacén cuenta con personal apto y capacitado para desarrollar sus funciones?		x	
	7. ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?		x	

**Fuente:** Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

**5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021.

### Cuadro N° 03

#### Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 01</b>	<b>Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 02</b>	<b>Explicación</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Las empresas mejorarán sus actividades con un buen ambiente de control, en relación a	La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. debería contar con un código de ética	Un sistema de control interno mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las

	<p>su manual de organizaciones y funciones que va a permitir organizarse con sus responsabilidades en un clima laboral apropiado para los trabajadores.</p>	<p>así mismos tener un manual de organizaciones y funciones, creando un buen ambiente adecuado para que así sus trabajadores puedan mejorar la buena gestión en la empresa de acuerdo a sus objetivos, cumpliendo con las normas de control interno.</p>	<p>actividades, teniendo en cuenta un manual de organizaciones, un código de ética, bajo un clima laboral excelente para continuar con las actividades asignadas a cada uno de los trabajadores.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio los trabajadores están expuestos a los peligros en su labor dentro de la entidad.</p>	<p>La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. debería contar con una herramienta adecuada para que puedan reducir riesgo dentro de sus actividades,</p>	<p>Las empresas nacionales obtienen oportunidades en el componente evaluación de riesgos de acuerdo a sus operaciones, capacitando a sus trabajadores para que puedan registrar y</p>

		<p>especialmente en la elaboración de sus EEFF, se deben registrar posibles riesgos que puedan perjudicar algunas funciones de los trabajadores para el buen funcionamiento de una buena gestión empresarial.</p>	<p>disminuir sus riesgos principalmente en la elaboración de los EEFF para que no se perjudiquen por una mala gestión.</p>
Actividad de Control	<p>Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con un control en sus actividades, es decir existe un desorden de sus trabajadores.</p>	<p>La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L., deberán verificar las actividades que deberán realizar sus trabajadores dentro de la empresa para que así puedan cumplir con el procedimiento que</p>	<p>Las empresas nacionales podrán adquirir más oportunidades brindando un control en las actividades que realizan los trabajadores resguardando la seguridad de los activos de la empresa y así poder obtener un buen</p>

		<p>garantice el resguardo de la información sobre arqueos de caja y revisiones de las actividades de control para un procesamiento de la información y supervisión física del desarrollo de las operaciones en cada áreas de la entidad.</p>	<p>procesamiento en las operaciones de las respectivas áreas de la entidad.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Las empresas mejoraran con una buena información y comunicación entre sus trabajadores para que la empresa pueda laborar con excelencia en el rubro de transportes y mejoren en sus operaciones.</p>	<p>La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L.se brinda periódicamente capacitaciones a los trabajadores para un mejor desempeño en sus actividades, Así</p>	<p>Las empresas nacionales optimizaran las oportunidades capacitando a los administrativos y a la gerencia la cual permitirá brindarles a los trabajadores confianza y puedan ofrecer una información</p>

		<p>cada trabajador podrá cumplir con un buen desenvolvimiento en las tareas encomendadas así mismo puedan llevar un registro de clientes y proveedores para poder implementar una buena comunicación que cumpla con la seguridad de la información</p>	<p>apropiada y teniendo una adecuada comunicación entre clientes y proveedores.</p>
Supervisión o Monitoreo	<p>Las empresas mejoraran con una adecuada supervisión y seguimiento en sus actividades de cada trabajador.</p>	<p>La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. supervisa a los trabajadores para que así puedan laborar adecuadamente en</p>	<p>Las empresas nacionales tomaran en cuenta las oportunidades considerando que sus trabajadores puedan ser supervisados para que ellos puedan seguir</p>

		<p>sus actividades encomendadas con una constante monitoreo de los encargados de cada área para que puedan desempeñarse y brindar una buena gestión empresarial.</p>	<p>teniendo un mejor desempeño en los servicios que brindan.</p>
--	--	--	--

**Fuente:** Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específico 2.

## 5.2. Análisis de resultados

### 5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores mencionados Mamani (2020), Monrroy (2020), Lazo (2019), Guzmán (2021) y Carrillo (2021), nos mencionaron que no cuenta con un sistema de control interno implementado la cual es una herramienta muy importante para una buena gestión en las operaciones de sus actividades, no cumpliendo con un manual de organizaciones y funciones (MOF) adecuado, los trabajadores de las empresas están expuestos a los riesgos de las actividades que realizan, teniendo maquinarias en deterioradas, las empresas deberían tener un orden en todas sus actividades, capacitando a sus colaboradores para que así puedan cumplir con los requisitos establecidos por el ministro de economía y

finanzas, el ministro de transportes, con un adecuado seguimiento a sus trabajadores en las operaciones de cada actividad de las áreas, informando a la administración para que puedan tener una herramienta adecuada a los riesgos establecidos en la empresa para que puedan brindar solución establecida, la empresa no cumple con las reglas adecuadas para que sus trabajadores puedan laborar adecuadamente brindándole confianza a sus clientes para que puedan viajar a sus destinos con seguridad. **Lo afirma el autor** Orellana (2020) El control interno es un procedimiento de control en las actividades dentro de la empresa utilizando herramientas importantes para la toma de decisiones brindando información de los riesgos de la entidad así brindar seguridad a sus trabajadores y así puedan ofrecer un servicio de calidad para el desarrollo de la empresa, del país.

### **5.2.2. Respecto al objetivo específico 2**

#### **Ambiente de Control**

La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. debería contar con un manual de organizaciones y funciones mejorado con su código de ética que ayude a la buena gestión en la empresa de acuerdo a sus objetivos, establece la responsabilidad de sus trabajadores la cual permitirá que el desarrollo de las actividades para que vayan por buen camino para el mejoramiento del buen servicio los clientes.

#### **Evaluación de riesgo**

La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. deberían evaluar los riesgos que ocurre dentro de la empresa, registrando, analizando las actividades que operan cada trabajador, estableciéndoles las oportunidades a los trabajadores para que



puedan evaluar los riesgos que se presentará en la realización de sus actividades.

### **Actividad de control**

La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. debería mejorar sus procedimientos teniendo un control en sus actividades, resguardando sus activos y así prevenir perdidas en la empresa, estableció tener un control en todas las actividades en sus operaciones de sus áreas, con compromiso, responsabilidad para que la empresa vaya por buen camino y así brinde un excelente servicio a sus clientes.

### **Información y comunicación**

La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. brindará capacitaciones a sus trabajadores para que la empresa pueda operar adecuadamente preparando informes adecuados así presentarlos en los tiempos brindando confianza y seguridad a la empresa, establece poder informar sobre los procedimientos de las actividades dentro de la empresa teniendo una comunicación entre los trabajadores para que así puedan laborar en un ambiente adecuado.

### **Supervisión o monitoreo**

La empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. ofrecerá una mejoría en la supervisión de sus operaciones dando seguimiento a todas sus actividades presentando una adecuada administración, establece tener un seguimiento a todas las actividades que operan en la empresa y así evitar riesgos, conflictos entre los trabajadores, para que puedan convivir en armonía y brindar un servicio de calidad a la población.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico 3**

#### **Ambiente de control**

Las empresas nacionales mejoraran las oportunidades considerando en el ambiente de control, teniendo un MOF, respetando el código de ética de la empresa y así puedan brindar un excelente servicio, para que puedan mejorar en la empresa, teniendo un orden adecuado para que puedan trabajar en armonía para brindar un servicio a la población con la responsabilidad adecuada.

#### **Evaluación de riesgo**

Las empresas nacionales mejoraran las oportunidades considerando una evaluación de riesgos en sus operaciones, capacitando a sus trabajadores para poder disminuir los riesgos, brindando seguridad a sus trabajadores, todo el personal deberá estar capacitados para la toma de decisiones en la reducción de riesgos teniendo herramientas adecuadas para que así puedan trabajar paralelamente en conjunto con los trabajadores para que ellos puedan brindar un mejor servicio.

#### **Actividad de control**

Las empresas nacionales mejoraran las oportunidades brindando un control en sus actividades realizada por los trabajadores, resguardando la seguridad de los activos de la empresa y así poder crecer como empresa, el personal deberá tener un buen manejo de control que se adecue con todas las actividades que desarrollan los trabajadores así podrán visualizar los peligros que puedan transcurrir.

#### **Información y comunicación**

Las empresas nacionales mejoraran las oportunidades de los trabajadores a través de la confidencialidad para poder brindar una buena información teniendo un buen

desempeño, los integrantes deberán de tener una excelente comunicación, para que todos puedan identificar las problemáticas dentro de la empresa informando al área encargada y así puedan laborar con excelencia para brindar un servicio de calidad a los clientes.

### **Supervisión o monitoreo**

Las empresas nacionales mejoraran las oportunidades considerando que sus trabajadores estén supervisados por los encargados de la empresa para que puedan brindar un adecuado servicio, los administrativos estén atentos y capacitando a los encargados para que puedan supervisar las actividades que realizan los trabajadores y un seguimiento adecuado si se presenta algún riesgo o problemática entre ellos.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1**

Se concluye, según los autores mencionados de los antecedentes que las micro y pequeñas empresas nacionales no cuentan con un sistema de control interno lo cual es importante la implementación adecuada para el buen desarrollo de una buena gestión, cumpliendo y respetando el código de ética, asimismo mejorar el Manual de Organizaciones y Funciones lo cual sus trabajadores puedan cumplir con los establecido por los encargados de la supervisión de cada área que se desempeña los trabajadores dentro de las área establecidas teniendo una excelente comunicación con los demás trabajadores para que así puedan informar los peligros y los riesgos que presentarán durante el proceso, por lo tanto los administrativos deberán capacitar a los trabajadores para que puedan asumir con responsabilidad, cualquier problema que se les pueda presentar utilizando las herramientas adecuadas a los

encargados de las áreas dispuestas por los encargados, para que así puedan brindar un servicio de calidad a sus clientes y ellos se sientan seguros con las empresas, y así reducir la informalidad que viene quejando a la población

### **6.2. Respecto al Objetivo Específico 2**

Se concluye, con respecto al cuestionario realizado al representante de la empresa en estudio, contar con un sistema de control ya que es una herramienta muy importante para el desarrollo de la gestión, asimismo organizar y estructurar el manual de organizaciones y funciones (MOF) para que puedan trabajar adecuadamente, teniendo a trabajadores comprometidos a cumplir con el código de ética para que así puedan tener un agradable ambiente en sus labores de cada área para se pueda relacionar con los demás trabajadores, los responsables podrán monitorear e informar al área de gerencia sobre algún problema de riesgos que podrían sufrir los trabajadores y poder tomar medidas rápidas, para reducir los riesgos presentados dentro de la empresa, teniendo a cargo trabajar conjuntamente con los administrativos y todo el personal las propuestas que puedan ser en beneficio de la empresa, capacitando a cada uno de ellos puedan tomar decisiones rápidas en casos extremos logren brindar un servicio de calidad a sus clientes.

### **6.3. Respecto al Objetivo Específico 3**

Según el objetivo específico N<sup>a</sup> 3 se concluye que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un Manual de Organizaciones y Funciones adecuado en las empresas, respetando el código de ética de la empresa y así puedan brindar un excelente servicio, resguardando su seguridad, los activos de la empresa y así la empresa pueda surgir, por eso se le brinda a la empresa la existencia de un control adecuado en las actividades de las empresas poniendo

en riesgo a sus trabajadores, teniendo pérdidas en sus activos, capacitando a todo el personal de la empresa para brindarles a los trabajadores confianza, mejorarán las oportunidades considerando que sus trabajadores estén supervisados

#### **6.4. Conclusión General**

Se concluye que las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, deberán implementar un sistema de control interno en la organización de sus actividades, respetando el código de ética, asimismo la organización de un Manual de Organizaciones y Funciones para que así puedan tener una adecuada gestión, para que sus trabajadores puedan laborar en un ambiente adecuado, supervisando las operaciones de sus actividades asimismo brindando herramientas importantes para la elaboración de los EE.FF., para que así puedan tener un orden en cada una de sus áreas como la reducción de los riesgos dentro de la entidad así puedan dar una gestión empresarial, capacitando a cada uno de los encargados de la entidad y puedan dar un servicio de calidad a la población

Es por ello por lo que se propone lo siguiente:

Se propone a la empresa La Implementación de un Sistema de Control Interno para poder adecuar un buen ambiente de control en donde sus trabajadores puedan laborar adecuadamente brindándole la confianza a cada uno de sus colaboradores respetando la hora de entrada y salida de acuerdo al manual de organizaciones y funciones (MOF) y su código de ética para que la empresa pueda brindar un servicio y una gestión empresarial.

Se propone, un plan de capacitación al personal administrativo para que de esta manera pueda reducir los riesgos en las operaciones de sus actividades brindando

herramientas adecuadas para que así sus trabajadores puedan laborar adecuadamente para el buen funcionamiento de la entidad.

Se propone a la empresa poder brindar un sistema contable dentro de sus operaciones para que puedan tener un control en sus actividades con herramientas adecuadas para que sus trabajadores puedan desempeñarse adecuadamente sin perjudicar.

Se propone a la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L., informar las operaciones de las actividades juntamente con los trabajadores para que así puedan laborar acertadamente en la empresa y poder obtener mejores resultados.

Se propone seguir brindando capacitaciones a cada uno de sus trabajadores así mismo seguir con la supervisión de todas las actividades que se realizan dentro de la empresa para que así seguir mejorando y puedan brindar un servicio de calidad.

## VII. Aspectos Complementarios

### 7.1. Referencias bibliográficas

Coachlatinoamerica. (23 de Noviembre de 2021). *La importancia del servicio al cliente*. Obtenido de <https://coachlatinoamerica.com/la-importancia-del-servicio-al-cliente/>

Conexión ESAN. (27 de Febrero de 2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno>

Enrique Rus Arias. (10 de Abril de 2020). *Objetivos de una empresa*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/objetivos-de-una-empresa.html>

José Francisco López. (2020). *Tipos de empresas*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-empresas.html>

Juan Pablo Calle. (08 de junio de 2018). *Características de un buen sistema de control interno*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Juan Pablo Calle. (6 de Octubre de 2020). *Conoce los componentes del control interno de una empresa*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

Moreno Juanita. (2019). *Pymes en Colombia: qué son, cuántas hay y ejemplos*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-colombia>

Noimí Petronila Melgarejo Cárdenas. (2016). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. Obtenido de

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9033/Melgarejo\\_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Actualicese. (23 de Julio de 2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Brenda Silupú. . (8 de Julio de 2020). *De la formalidad a la informalidad en las Mypes*. Obtenido de <https://www.udep.edu.pe/hoy/2020/07/de-la-formalidad-a-la-informalidad-en-las-mypes/>

Calle Álvarez Germán Oswaldo . (29 de Enero de 2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155/html>

Campos Vidal, Edith. (19 de Octubre de 2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa de servicios de Transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. – Trujillo, 2021*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23955>

Carrillo Tuesta, Reynaldo Luis. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las empresas nacionales: Caso empresa Apaq soluciones S.A.C. Lima, 2020*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24498/PROPUESTA\\_DE\\_MEJORA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_CARRILLO\\_TUESTA\\_REYNALDO\\_LUIS.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24498/PROPUESTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_CARRILLO_TUESTA_REYNALDO_LUIS.pdf?sequence=1)



- César Puntriano. (Mayo de 2019). *¿Formalización de las MYPES? Apuntes a reciente Decreto Supremo*. Obtenido de <https://gestion.pe/blog/pensando-laboralmente/2019/05/formalizacion-de-las-mypes-apuntes-a-reciente-decreto-supremo.html/#:~:text=En%20otras%20palabras%2C%20se%20entender%C3%A1,su%20contrataci%C3%B3n%20con%20el%20Estado>.
- Comexperu. (2019). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2019*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>
- Conemprendimiento. (9 de Agosto de 2021). *Importancia de las EMPRESAS, cómo crearlas y sus funciones*. Obtenido de [https://conemprendimiento.com/guia/importancia-de-las-empresas/#Importancia\\_de\\_las\\_empresas\\_para\\_la\\_sociedad](https://conemprendimiento.com/guia/importancia-de-las-empresas/#Importancia_de_las_empresas_para_la_sociedad)
- Conexiónesan. (15 de Diciembre de 2021). *Conoce más sobre el COSO IV: un sistema para el control interno*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/conoce-mas-sobre-el-coso-iv-un-sistema-para-el-control-interno>
- Daniella Terreros. (2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Daniella Terreros. (26 de Julio de 2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Deloitte. (Octubre de 2020). *Importancia del control interno en tiempos de disrupción*. Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/gt/Documents/audit/AUDIT%20NEWSLETTER%20oct.pdf>

Editorial Etecé. (22 de octubre de 2021). *Economía*. Obtenido de <https://concepto.de/economia/>

El Auditor Moderno. (17 de Enero de 2017). *El informe COSO*. Obtenido de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Eliana Esther Gallardo Echenique. (Julio de 2017). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO\\_UC\\_EG\\_MAI\\_UC0584\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf)

Elvira Carrasco. (1 de Febrero de 2021). *Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos?* Obtenido de <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>

Emprendimiento . (27 de Abril de 2021). *La importancia del servicio al cliente en la actualidad*. Obtenido de <https://www.emprendedor365.com/emprendimiento/la-importancia-del-servicio-al-cliente-en-la-actualidad/>

Estibaliz de Prado. (2018). *Control interno y auditoría*. Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>

Estudios Shaddai . (2020). *Conoce las diferencias entre una PYME y MYPE en Perú*. Obtenido de <https://estudioshaddai.com/blog/conoce-las-diferencias-entre-una-pyme-y-mype-en-peru/>

Fabriciano González. (9 de Octubre de 2020). *¿Cuáles son los objetivos del servicio al cliente?* Obtenido de <https://www.batiburrillo.net/cuales-son-los-objetivos-del-servicio-al-cliente/>

- Frances Fischman. (2 de Agosto de 2019). *La importancia de las PYMES en Perú*.  
Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>
- Francisco Coll Morales. (5 de Marzo de 2020). *Teoría económica*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/teoria-economica.html>
- Grudemi. (2020). *Características de la economía*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/teoria-economica/>
- Guerrero Lazo Fátima Cecilia. (Agosto de 2019). *“Propuesta de control interno para mejorar administrativa y financieramente la empresa de transporte el Dorado S.A.C”*. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/3058/CFACOGUE-LAZ-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guillermo Westreicher . (20 de Setiembre de 2020). *Teoría de la empresa*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html#:~:text=La%20teor%C3%ADa%20de%20la%20empresa,torno%20a%20las%20organizaciones%20empresariales.>
- Guzman Velasquez, Jhony Nilton . (02 de Febrero de 2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú – caso: Emp. Transp. “Virtual Express” S.A del distrito de San Juan de Miraflores – Lima 2020*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19997/PROPUESTA\\_MEJORA\\_DEL\\_CONTROL\\_INTERNO\\_GUZMAN\\_VELASQUEZ\\_JHONY\\_NILTON.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19997/PROPUESTA_MEJORA_DEL_CONTROL_INTERNO_GUZMAN_VELASQUEZ_JHONY_NILTON.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- InfoPublic . (2022). *Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa LEY N° 28015*. Obtenido de <https://infopublic.bpaprocorp.com/banco-de-leyes/ley-28015>
- Isotools. (27 de Abril de 2021). *Características de un Sistema de Control Interno efectivo*. Obtenido de <https://www.isotools.org/2021/04/27/caracteristicas-de-un-sistema-de-control-interno-efectivo/>
- Javier Sánchez Galán. (13 de Febrero de 2016). *Servicio*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/servicio.html>
- José Chavez. (2020). *¿Qué es la Economía? Concepto, tipos y características*. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/economia.html>
- José Francisco López. (21 de Junio de 2019). *Tipos de empresas*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-empresas.html>
- José Luis Vázquez Luna. (2017). *Objetivos de Negocio e Investigación*. Obtenido de [https://www.anahuac.mx/mexico/biblioteca/sites/default/files/inline-files/objetivos\\_de\\_nego.pdf](https://www.anahuac.mx/mexico/biblioteca/sites/default/files/inline-files/objetivos_de_nego.pdf)
- Karina Da Silva. (15 de Setiembre de 2018). *Cuáles son las características más importantes de una empresa*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13714602/cuales-son-las-caracteristicas-mas-importantes-de-una-empresa>
- La Contraloría General de la República. (2 de Setiembre de 2017). *BENEFICIOS DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de <https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2017/09/2.-Beneficios-del-Control-Interno.pdf>

- La Contraloría General de la República. (3 de Setiembre de 2017). *ROLES DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de <https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2017/09/3.-Roles-del-Control-Interno.pdf>
- La Contraloría General de la República del Perú. (2019). *Preguntas frecuentes implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/preguntas\\_frecuentes.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/preguntas_frecuentes.pdf)
- La Contraloría General de la República del Perú. (2019). *Sistema de Control Interno (SCI)*. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html#:~:text=Las%20entidades%20del%20Estado%20deben,Disposici%C3%B3n%20Complementaria%20Final%3B%20en%20tal](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html#:~:text=Las%20entidades%20del%20Estado%20deben,Disposici%C3%B3n%20Complementaria%20Final%3B%20en%20tal)
- La Habana. (Enero de 2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Laura Cristina López Quintero. (2020). *Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta*. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/19172/Trabajo%20de%20Grado.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Laura Peña. (8 de Setiembre de 2020). *Clasificación de las empresas: Tipos y Definición*. Obtenido de <https://www.billin.net/blog/clasificacion-empresas/>

- Leyes. (2022). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa LEY N° 28015*. Obtenido de <https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.htm#:~:text=La%20presente%20Ley%20tiene%20por,y%20su%20contribuci%C3%B3n%20a%20la>
- Logicalis. (2022). *Objetivos del servicio*. Obtenido de <https://www.la.logicalis.com/soluciones-servicios/logicalis-managed-network/objetivos-del-servicio/>
- Lorena Silvana Vergara Suárez . (27 de Noviembre de 2018). *El sistema de control interno y sus componentes* . Obtenido de <http://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/control-interno.html>
- Luz Andrea Bedoya Parra. (Marzo de 2018). *Estado actual y propuesta de mejoramiento para los sistemas de control en el subsector del transporte público de pasajeros intermunicipal en la zona centro occidente de Colombia durante los años 2016-2017*. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/17912/ESTADO%20ACTUAL%20YPROPUESTA%20DE%20MEJORAMIENTO%20PARA%20LOS%20SISTEMAS%20DE%20CONTROL%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mamani Zapana, Cesar David. (18 de Marzo de 2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa de transportes de pasajeros 24 de Agosto S.R.L. – Puno, 2020*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25751>

- MINJUSDH. (2020). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO – MINJUSDH*. Obtenido de <https://www.minjus.gob.pe/sistema-de-control-interno/>
- MiPymes. (2018). *Formalización empresarial*. Obtenido de <https://www.mipymes.gov.co/programas/formalizacion-empresarial>
- Mónica Porporatto . (2020). *Importancia de la empresa*. Obtenido de <https://importancias.com/empresa/>
- Monrroy Rodriguez, Oliver Javier. (9 de Febrero de 2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa de transportes y servicios múltiples los cedros S.A. – Chimbote, 2020*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25329>
- MYPES. (2022). *¿Qué son las MYPES?* Obtenido de <https://mypes.pe/noticias/que-son-las-mypes-aqui-aclaremos-tus-dudas>
- Mypes.pe. (2022). *¿Qué son las MIPYMES y cómo se encuentran en Perú?* Obtenido de <https://mypes.pe/noticias/que-son-las-mipymes-y-como-se-encuentran-en-peru#:~:text=El%20t%C3%A9rmino%20MIPYMES%20involucra%20a,que%20existen%20en%20el%20Per%C3%BA.>
- Organización Internacional del trabajo. (Enero de 2017). *La formalización de las empresas*. Obtenido de [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed\\_emp/---emp\\_ent/---ifp\\_seed/documents/publication/wcms\\_549523.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf)
- Organización Internacional del trabajo. (Enero de 2017). *La formalización de las empresas*. Obtenido de [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed\\_emp/---emp\\_ent/---ifp\\_seed/documents/publication/wcms\\_549523.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf)

- Pablo Orellana Nirian. (3 de Abril de 2020). *Control interno*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Perfecttriad. (1 de Mayo de 2018). *La formalidad de tu negocio* . Obtenido de <http://perfecttriad.com.mx/index.php/2018/05/01/la-formalidad-de-tu-negocio/>
- Plataforma digital única del estado peruano. (4 de Enero de 2019). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de <https://www.gob.pe/948-sistema-de-control-interno>
- Protek. (2020). *¿Cuál es la importancia del sistema de control interno?* Obtenido de <https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/>
- Quenta Bautista, Ilda Elizabeth. (16 de Marzo de 2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa de transportes Nobleza Internacional S.R.L. - Juliaca, 2020*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25662>
- Ramirez Cordiva Merlith Elizabeth, Ponciano Salazar Mirian Kely y Pasquel Nolberto Yaneth Yanina. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSSION EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS HUÁNUCO - TINGO MARÍA*. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/6598/TCOO1168R22.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Ramos Flores, R. E. (10 de Mayo de 2018). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE OPERACIONES DEL SECTOR TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS EN EL PERÚ. CASO: TURISMO CIVA*



S.A.C – CASTILLA, 2017. Obtenido de LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE OPERACIONES DEL SECTOR TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS EN EL PERÚ.CASO: TURISMO CIVA S.A.C – CASTILLA, 2017.: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3037/MECANISMOS\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_TRANSPORTE\\_INTERPROVINCIAL\\_RAMOS%20FLORES\\_REYNALDO\\_ENRIQUE.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3037/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_TRANSPORTE_INTERPROVINCIAL_RAMOS%20FLORES_REYNALDO_ENRIQUE.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Romero. (2016). Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/tecsistecat/n16/sector-servicios.pdf>

Rommel Carranco Gudiño. (11 de Noviembre de 2017). *La apotación de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en la economía* . Obtenido de <https://www.uv.mx/iiesca/files/2018/03/14CA201702.pdf>

Ruiz Mendoza Karina Mabel . (2017). *Los mecanismo de control interno en las emrpesas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de sechura y su impacto en los resultados de gestion en el año 2016* . Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8082/CONTROL\\_DE\\_INTERNO\\_TRANSPORTE\\_INTERPROVINCIAL\\_DE\\_PASAJEROS\\_RUIZ\\_MENDOZA\\_KARINA\\_MABEL%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8082/CONTROL_DE_INTERNO_TRANSPORTE_INTERPROVINCIAL_DE_PASAJEROS_RUIZ_MENDOZA_KARINA_MABEL%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sanchez Venturo, Janeth. (8 de Agosto de 2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Transportes Meridian S.A.C. – Callao, 2020*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23291>

Silva López, Glenda Nathaly . (12 de Setiembre de 2019). *PROPUESTA METODOLÓGICA PARA IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LAS COMPAÑÍAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA DE LA CIUDAD DE MACARÁ*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/13640/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-57.pdf>

Sistema Peruano de Información Jurídica . (22 de Enero de 2019). *LEY N° 30056*. Obtenido de [https://www.investinperu.pe/RepositorioAPS/0/0/JER/TRAMITES\\_RRA\\_D ESCRIPCION/Ley%2030056.pdf](https://www.investinperu.pe/RepositorioAPS/0/0/JER/TRAMITES_RRA_D ESCRIPCION/Ley%2030056.pdf)

Sunat. (2019). *Características de las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>

Sunat. (2020). *Definición de la micro y pequeña empresa*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html#:~:text=La%20Micro%20y%20Peque%C3%B1a%20Empresa,producci%C3%B3n%20comercializaci%C3%B3n%20de%20bienes%20>

Sunat. (2020). *Objeto de la nueva ley de MYPES (Decreto Legislativo N° 1086)*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/objetoLey.html#:~:text=El%20Decreto%20Legislativo%20N%C2%B0,la%20economía%20para%20el%20acceso>

Talledo Garcia, Claudia Stephany. (06 de Abril de 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*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26116/CONTROL\\_INTERNO\\_TALLEDO\\_%20GARCIA\\_%20CLAUDIA\\_%20STEPHANY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26116/CONTROL_INTERNO_TALLEDO_%20GARCIA_%20CLAUDIA_%20STEPHANY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

ULADECH. (13 de Enero de 2021). *ULADECH Católica*. Obtenido de <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Vela. (2014). Obtenido de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

Vesco. (30 de Octubre de 2017). *Todo lo que necesitas saber del Informe Coso*. Obtenido de <https://www.vesco.com.gt/blog/informe-coso/#:~:text=El%20informe%20coso%20es%20un,en%20temas%20de%20control%20interno>.

Vitto Gutierrez Franco. (29 de Abril de 2019). *Concepto Mypes*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/408030337/CONCEPTO-MYPES>

Yefferson Henao Feria . (2017). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA EN LA DETECCION Y PREVENCION DE RIESGOS EMPRESARIALES*. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf?sequence=1>

**Anexo**

**Anexo 01: Matriz de consistencia**

<b>Título del proyecto</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis</b>
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021?	identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021.	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 Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Chaquira E.I.R.L. – Piura, 2021.	No hay Hipótesis

- Fuente: Elaboración Propia.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERSIONES CHAQUIRA E.I.R.L. – PIURA, 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
Ambiente de Control	La empresa INVERSIONES CHAQUIRA E.I.R.L., cuenta con un Sistema de Control Interno.		X
	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		X

	<p>3. ¿Se cuenta con un ambiente adecuado para el buen desempeño de sus trabajadores?</p> <p>4. ¿La empresa cuenta con un MOF?</p> <p>5. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?</p> <p>6. ¿Difunde y promueve la observación de Normas de Control Interno para la empresa?</p> <p>7. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?</p>	X			X		X	
<b>Evaluación de Riesgo</b>	<p>1. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</p> <p>2. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?</p> <p>3. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p> <p>4. ¿Existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, custodia, registro?</p> <p>5. ¿Se han establecido acciones dentro de la empresa para evaluar los riesgos?</p> <p>6. ¿Se identifican los riesgos significativos para la elaboración de los EE.FF.?</p> <p>7. ¿La empresa cuenta con objetivos definidos sobre la evaluación de riesgos en la empresa?</p>				X		X	
<b>Actividades de Control</b>	<p>1. ¿Se ha revisado periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar si cumplen sus funciones?</p>	X						

	<p>2. ¿En la entidad existen políticas sobre los cobros y pagos?</p> <p>3. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>4. ¿Se realizan arcos de caja?</p> <p>5. ¿La entidad realiza periódicamente revisiones sobre las actividades de control para determinar su continua relevancia?</p> <p>6. ¿La entidad cuenta con un área para el procesamiento de la información contable?</p> <p>7. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
<p><b>Información y Comunicación</b></p>	<p>1. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>2. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p> <p>3. ¿Comunica las deficiencias del control Interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?</p> <p>4. ¿La información interna y externa que se maneja es útil, oportuna y confiable para la toma de decisiones.</p> <p>5. ¿La entidad lleva un registro sobre los clientes y proveedores?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>

	6. ¿Se ha implementado una política de comunicación interna y externa?	X
	7. ¿Cumple con los principios de la empresa en seguridad de la información?	X
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	1. ¿La empresa realiza supervisiones continuas para el mejoramiento de las funciones de la empresa?	X
	2. ¿Se ha revisado periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar si cumplen sus funciones?	X
	3. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X
	4. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X
	5. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X
	6. ¿El área de almacén cuenta con personal acto y capacitado para desarrollar sus funciones?	X
	7. ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?	X



## CONSENTIMIENTO



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula "PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES. CASO EMPRESA INVERSIONES CHAQUIRA E.I.R.L. – PIURA, 2021" y es dirigido por Ordinola Reyes Edswar Arnold, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Chaquirá E.I.R.L. – Piura, 2021.

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

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios informáticos o redes sociales. Si desea, también podrá escribir al correo [arnold190898@hotmail.com](mailto:arnold190898@hotmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: Oscar Enrique Caballero Ahumada

Fecha: 30/06/2021

Correo electrónico: [inverchaq@hotmail.com](mailto:inverchaq@hotmail.com)

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

## CONSENTIMIENTO INFORMADO



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)



Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **ORDINOLA REYES, EDSWAR ARNOLD**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERSIONES CHAQUIRA E.I.R.L. – PIURA, 2021**


- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado, así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: [arnold190898@hotmail.com](mailto:arnold190898@hotmail.com) o al número 986856737. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [cieiladech.edu.pe](mailto:cieiladech.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	CABALLERO AHUMADA, OSCAR ENRIQUE
Firma del participante:	
Firma del investigador:	<b>ORDINOLA REYES, EDSWAR ARNOLD</b> 
Fecha:	30/06/2021

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

Ficha RUC



Lima, 25/09/2021

### Reporte de Ficha RUC

INVERSIONES CHAQUIRA EMPRESA INDIVIDUAL DE  
RESPONSABILIDAD LIMITADA  
20483971401

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	07 EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA.
Fecha de Inscripción	02/02/2010
Fecha de Inicio de Actividades	02/02/2010
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0083 - I.R.PIURA-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	-
Comprobantes electrónicos	-

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	INVERSIONES CHAQUIRA
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 1	74996 - OTRAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES NCP.
Actividad Económica Secundaria 2	-
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	73 - 395371
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	-
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	-
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Departamento	PIURA
Provincia	PIURA
Distrito	VEINTISEIS DE OCTUBRE
Tipo y Nombre Zona	URB. SAN JOSE
Tipo y Nombre Vía	CAL. SEIS
Nro.	252
Km.	-

Página 1 de 3

www.sunat.gob.pe

Central de Consultas  
 Desde teléfonos fijos 0-801-12-100  
 Desde celulares (01)315-0730

Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	OTROS

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción R/R.P.P.	20/01/2010
Número de Partida Registral	11158344
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Dónde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/01/2011	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/01/2012	-	-	-
RENTA-4TA. CATEG. RETENCIONES	-	-	-	-
RENTA-5TA. CATEG. RETENCIONES	-	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	-	-	-	-
SNP - LEY 10990	-	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD: 02034105	CABALLERO AHEMADA OSCAR ENRIQUE	TITULAR GERENTE	10/10/1968	04/09/2002	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. SAN JOSE CALLE SES 252	PIURA PIURA VEINTISEIS DE OCTUBRE	-	inenchag@hotmail.com	

Dependencia SUNAT: I.R. PIURA-MEPECO

Fecha: 29/09/2021

Hora: 09:07

Página 3 de 3



Jefe del Área de Servicios  
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:

<https://www.sunat.gob.pe/cl-6-itreporteec-visor/reporteeec/reportecertificado/descarga?doc=lnlCzqtVdYCY%2FNo0aCivTB3%2FRpryQ0uh9Ds%2B0bxMMTQuNAPe79JTMv7DngtzrX9AWVnt6g3XXW6zXL53%2B%2F1AehMJ9yt9Lzpz%2FI2gNXaLkA%3D>

