



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA SERVICIOS GENERALES JRF
MORALES S.C.R.L. – HUANCAYO, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

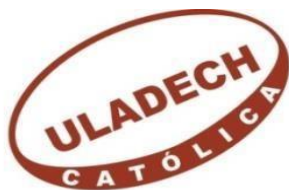
AUTOR

AQUINO GASPAR, WALTER RONALD
ORCID ID: 0000-0002-9961-2714

ASESOR

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

CHIMBOTE – PERÚ
2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA SERVICIOS GENERALES JRF
MORALES S.C.R.L. – HUANCAYO, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

AQUINO GASPAS, WALTER RONALD
ORCID ID: 0000-0002-9961-2714

ASESOR

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

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autor

Aquino Gaspar, Walter Ronald

ORCID ID: 0000-0002-9961-2714

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

Asesor

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

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

Jurados de Investigación

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

Hoja de Firma de Jurado y Asesor

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco
Presidente

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel
Miembro

Mgtr. Quiroz Calderón, Milagro Baldemar
Asesor

Agradecimiento

Gracias a mi universidad y docentes por haberme permitido formarme, y

a todas las personas que fueron partícipes de este proceso,

A dios que me ha dado fortaleza, y mi familia por su apoyo

incondicional.

Dedicatoria

A mis padres Moisés y Cristina, a mi esposa Claudia y mi hijo Thiago,
que constituyen la fuerza y razón que me impulsa a seguir adelante para
realizar mis objetivos.

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 Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. – Huancayo, 2021. La investigación 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; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Se concluye de acuerdo a los autores citados, que las empresas no cuentan con un sistema de control interno, es por ello que al no contar también con un organigrama. Respecto al objetivo específico 2: Se concluye de acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., en donde claramente se obtiene como respuesta que la empresa no cuenta con un sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 3. Se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., en relación a los objetivos específicos 1 y 2, pueden verse beneficiadas con la implementación de un sistema de control interno. Conclusión general: Se propone a la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., tomar en cuenta la implementación de un sistema de control interno, la cual le ayude a mejorar y utilizar los recursos que tiene la empresa para que con ello se tenga una gestión empresarial óptima.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeña empresa, propuesta.

Abstract

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and of the company Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. – Huancayo, 2021. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case. For the collection of information, the technique of bibliographic review was used, as well as the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective 1: It is concluded, according to the cited authors, that companies do not have an internal control system, which is why they do not also have an organization chart. Regarding Specific Objective 2: It is concluded according to the questionnaire applied to the manager of the company Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., where it is clearly obtained as a response that the company does not have an internal control system. Regarding Specific Objective 3. It is concluded that national micro and small companies and the company Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., in relation to specific objectives 01 and 02, can benefit from the implementation of an internal control system. General conclusion: It is proposed to the company Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., to take into account the implementation of an internal control system, which helps it to improve and use the resources that the company has so that it has optimal business management.

Keywords: Internal control, micro and small business, proposal.

Contenido

| | |
|---|------|
| Caratula | |
| Contracaratula..... | ii |
| Equipo de Trabajo..... | iii |
| Hoja de Firma de Jurado y Asesor..... | iv |
| Agradecimiento..... | v |
| Dedicatoria..... | vi |
| Resumen..... | vii |
| Abstract..... | viii |
| Contenido..... | ix |
| Índice de Cuadros..... | xi |
| I. Introducción..... | 12 |
| II. Revisión de Literatura..... | 16 |
| 2.1.Antecedentes..... | 16 |
| 2.1.1. Internacionales..... | 16 |
| 2.1.2. Nacionales..... | 19 |
| 2.1.3. Regionales..... | 33 |
| 2.1.4. Locales..... | 34 |
| 2.2.Bases teóricas..... | 35 |
| 2.2.1. Teorías del Control Interno..... | 35 |
| 2.2.2. Teoría de la Empresa..... | 43 |
| 2.2.3. Teoría de la Mype..... | 48 |
| 2.2.4. Teoría del Sector Comercio..... | 52 |
| 2.2.5. Descripción de la Empresa en estudio..... | 56 |
| 2.3.Marco Conceptual..... | 57 |
| III. Hipótesis..... | 59 |
| IV. Metodología..... | 59 |
| 4.1.Diseño de la investigación..... | 59 |
| 4.2.Población y Muestra..... | 59 |
| 4.3.Definición y Operacionalización de Variables..... | 60 |
| 4.4.Técnicas e instrumentos..... | 61 |
| 4.4.1. Técnicas..... | 61 |

| | | |
|------|--|----|
| | 4.4.2. Instrumentos..... | 61 |
| | 4.5.Plan de Análisis..... | 61 |
| | 4.6.Matriz de Consistencia..... | 62 |
| | 4.7.Principios Éticos..... | 62 |
| V. | Resultados..... | 64 |
| | 5.1.Resultados..... | 64 |
| | 5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1..... | 64 |
| | 5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico 2..... | 67 |
| | 5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 3..... | 69 |
| | 5.2.Análisis de Resultados..... | 71 |
| | 5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico 1..... | 71 |
| | 5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico 2..... | 72 |
| | 5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico 3..... | 75 |
| VI. | Conclusiones..... | 76 |
| | 6.1.Respecto al Objetivo Especifico 1..... | 76 |
| | 6.2.Respecto al Objetivo Especifico 2..... | 77 |
| | 6.3.Respecto al Objetivo Especifico 3..... | 77 |
| | 6.4.Conclusión General..... | 78 |
| VII. | Aspectos Complementarios..... | 79 |
| | Referencias Bibliográficas..... | 79 |
| | Anexos..... | 85 |
| | Anexo 01: Modelos de Fichas Bibliográficas | 85 |
| | Anexo 02: Cuestionario..... | 86 |
| | Anexo 03: Carta de consentimiento..... | 90 |

Índice de Cuadros

| | |
|---------------|----|
| Cuadro 1..... | 64 |
| Cuadro 2..... | 67 |
| Cuadro 3..... | 69 |

I. Introducción

Se fundamenta en la importancia de contar con controles internos adecuados para cumplir con las obligaciones tributarias de las entidades económicas, ya sean personas naturales o jurídicas, de acuerdo a la legislación vigente en México, ya que la ausencia de los controles internos antes mencionados, en relación directa con la determinación de la tributación de cada entidad, puede Para producir información que no corresponde a información verdadera o correcta, se concluye que el control interno es básicamente responsable de verificar que las actividades se están realizando de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos por la entidad correspondiente, así como prevenir desvíos o fraudes en áreas específicas de la empresa. Además de corregir errores y evaluar las operaciones de cada departamento que conforma la empresa (López et al., 2018).

La aplicación del sistema de control interno dependerá del estilo de gestión de la organización, una vez que la dirección haya tomado la decisión de implementarlo, será implementado por toda la empresa y su eficacia dependerá del compromiso de todos los involucrados La competitividad requiere de las empresas buscar mecanismos que aseguren la eficiencia y eficacia de las operaciones, así como el cumplimiento oportuno de los órganos de control y la toma de decisiones acertadas con base en contar con información real, esto se logra a través de la implementación de un sistema de control interno que permita a toda la organización controlar, mejorar y monitorear acciones (Murillo et al., 2019).

Los controles internos han sido reconocidos como una herramienta de gestión para que todo tipo de organizaciones obtengan una seguridad razonable para el logro de sus objetivos institucionales y puedan informar sobre su gestión a los interesados en

los mismos. La forma de abordar el control interno es partir de una perspectiva empresarial (maximización de utilidades), desde un enfoque administrativo y contable, enfatizando este último, el control interno, ya que el incumplimiento suele traer sus efectos financieros adversos como multas, escalamientos y gastos adicionales. comisiones, etc., que podrían afectar negativamente los resultados de la empresa e incluso poner en riesgo sus operaciones o su continuidad en el mercado (Hernández, 2016).

El sistema de control interno en los procesos administrativos y financieros de una empresa está determinado por normas establecidas por las distintas entidades, y la alta dirección o máxima autoridad es la encargada de dirigir las distintas actividades que hacen posible su planificación, ejecución y funcionamiento. El control interno requiere la toma de decisiones y un diseño adecuado para proporcionar un grado razonable de seguridad para el logro de sus objetivos, tales como la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de las leyes y reglamentos existentes. Es importante contar con un sistema de controles internos eficaz y adecuado para identificar y minimizar los riesgos en beneficio de los procesos y recursos operativos de la entidad, y la correcta aplicación de las normas, políticas y procedimientos de control contribuye a la calidad de la información (Calle et al., 2020).

El control interno incluye una variedad de actividades diseñadas para ayudar a una organización a lograr sus objetivos operativos, de cumplimiento y de informes de manera eficaz y eficiente. Un aspecto relacionado con la descripción de las actividades de control necesarias es identificar claramente los riesgos que deben mitigarse/gestionarse para que los controles sean una respuesta a los riesgos que la

alta gerencia puede asumir en función de la evaluación de costos/beneficios de su implementación (Yong, 2018).

Ante lo presentado, el enunciado del problema del trabajo de investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. – Huancayo, 2021? Lo cual para dar respuesta al problema del trabajo de investigación 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 Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. – Huancayo, 2021. En relación al objetivo general se desglosaron 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 Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. – Huancayo, 2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. – Huancayo, 2021.

Este presente trabajo de investigación se justificó ya que nos permitirá identificar los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales siendo estos importante para su crecimiento y desarrollo empresarial, además de dinamizar sus objetivos trazados.

Asimismo, este trabajo de investigación servirá como antecedente y de consulta para otros estudios posteriores de la Uladech y de otras universidades en relación a la variable de estudio.

También se justificó porque con ello optare por el Título Profesional de Contador Público, lo que a su vez beneficiara la calidad educativa que se imparte en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, dado que la exigencia para obtener mi título es mediante la presentación y sustentación de un trabajo de investigación.

La metodología usada en el presente trabajo de investigación ha sido de tipo cualitativo, de nivel descriptivo, no experimental – bibliográfico – documental y de caso. Además, se menciona que la población fue todas las micro y pequeñas empresas y la muestra la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. – Huancayo, 2021.

Como resultado, se concluye de acuerdo a los autores citados, que las empresas no cuentan con un sistema de control interno, es por ello que al no contar también con un organigrama, un código de ética y un manual de organización y funciones les genera dificultades en el desarrollo de sus actividades.

En conclusión, Se propone a la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., promover las mejoras que permita cumplir con las metas que se han trazado, además optimizando los canales de comunicación mediante charlas en donde los trabajadores y la gerencia se incluyan para mejorar un clima laboral que beneficie y brinde estabilidad social dentro y fuera de la empresa.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; sobre la variable y las unidades de análisis de nuestra investigación.

Llvisaca y Valencia (2019) en su tesis titulada: Propuesta de Control Interno Manejo del Disponible de la Empresa Frenosa C.A. Siendo su objetivo general: Optimizar el uso del disponible por medio de un control interno para el manejo del disponible en la empresa Frenosa C.A. Se refiere a la metodología y el diseño metodológico empleado para la realización de este proyecto, también se mostró las técnicas e instrumentos utilizadas para obtener los datos y así realizar el análisis de resultados. Conclusiones: La empresa Frenosa C.A. tiene una deficiencia en el control del disponible que maneja el departamento de tesorería. Se verificó que en el área de tesorería no posee controles internos para el disponible que se manipula; además se evidenció que los empleados no han sido capacitados para controlar de manera eficaz el dinero que entra y sale de la compañía. El manejo inadecuado de los controles que se realizan en el área de caja y banco son vulnerables, los empleados detallaron que los modelos de control que posee la empresa para estos rubros son obsoletos, carecen de eficacia y no se cumplen con regularidad. No realizan conciliaciones bancarias, ni arqueos de caja. Lo que ha ocasionado que los controles que se deberían emplear sean pasados

por alto y no tengan un registro claro y efectivo del disponible que el departamento maneja. Según la metodología que se ha empleado en la investigación se ha obtenido que como resultado los empleados que laboran en dicha compañía estén de acuerdo en que existan rigurosos controles en el departamento de tesorería, se disponen a ser capacitados con los controles internos que deberían manejar para el buen manejo del disponible. En la propuesta se detalla un manual de control interno para el manejo del disponible, se realizaron modelos de conciliación bancarias y de arqueo de cajas, se detallaron también flujogramas empleados para el área de tesorería. Proponiendo como resultado el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.

Abarca (2018) en su tesis titulada: Diseño de un manual de control interno para la empresa Pluproxxa S.A. Siendo su objetivo general: Elaborar el diseño de un manual de control interno para la empresa Pluproxxa S.A. de la ciudad de Guayaquil. Establecemos el marco metodológico donde ese detalla la forma como se realiza la investigación con los métodos y técnicas aplicados en el trabajo de investigación con su respectivo análisis. Conclusiones: La empresa carece de funciones departamentales por lo que se establece implantar un manual de control interno. La empresa presenta dificultades administrativas que faciliten una buena gestión del control financiero. La empresa deberá implementar manuales de procedimientos para el personal pueda cumplir a cabalidad con cada una de sus funciones. El manual de control interno se estructurará en base a lineamientos necesarios y básicos para cubrir las necesidades que presenta la empresa. Se recomienda ejecutar

evaluaciones y un estudio a los procesos actuales de la empresa con el fin de implementar un manual de control interno. La empresa deberá implementar un manual de control interno en cada departamento de la empresa. Unos de los puntos más importantes es la realización de capacitaciones constante del personal que elabora en los departamentos de la empresa ya que es unos de los factores más significativos para alcanzar los objetivos institucionales. Se recomienda a la administración de la empresa revisar constantemente el manual de control interno con el propósito de mitigar riesgos y errores y así poder cumplir con los objetivos planteados.

Gallegos y Moreira (2018) en su tesis titulada: Propuesta de un manual de control interno para la empresa Papelmarla S.A., siendo su objetivo general: Diseñar un manual de control interno para la empresa Papelmarla S.A., de la ciudad de Guayaquil. el marco metodológico donde ese detalla la forma como se realiza la investigación con los métodos y técnicas aplicados en el trabajo de investigación con su respectivo análisis. Conclusiones: La empresa carece de funciones departamentales por lo que se establece implantar un manual de control interno para poder llevar un orden de las actividades que realiza la empresa. La empresa presenta dificultades administrativas que faciliten una buena gestión del control financiero, por ende, la aplicación de un manual de control interno fortalecerá dicha gestión y ayudaría al crecimiento económico. La empresa deberá implementar manuales de procedimientos para que el personal pueda cumplir a cabalidad con cada una de sus funciones, la falta de control provoca que no se realicen las actividades de manera ordenada y esto conlleva a un pésimo ambiente laboral y por ende afecta al rendimiento de la

empresa. El manual de control interno se estructurará en base a las necesidades que presenta la empresa y con los lineamientos necesarios y básicos para cubrir con la problemática que se presenta por la falta de un manual de control interno en las actividades que realiza la empresa. Se recomienda ejecutar evaluaciones de cada departamento y realizar un estudio a los procesos actuales de la empresa con el fin de implementar un manual de control interno. Cada Jefe departamental deberá informar al Gerente General de las observaciones encontradas. Unos de los puntos más importantes es la realización de capacitaciones constante del personal que elabora en cada departamento de la empresa, ya que es uno de los factores más significativos e importantes para alcanzar los objetivos propuesto por la Gerencia.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región de Junín, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Abrego (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa HCVV Consultores S.A.C. – Lima, 2021. 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 HCVV Consultores S.A.C. – Lima, 2021. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas:

revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa HCVV Consultores S.A.C., y con los resultados obtenidos se puede determinar que la empresa no cuenta con un sistema adecuado de control interno y eso se evidencia porque genera mucha deficiencia en las actividades diarias que desempeña la empresa; tampoco tiene un manual de organización y funciones establecidas para las distintas áreas de la empresa, esto repercute de manera negativa en el desempeño de los colaboradores ya que desconocen explícitamente las funciones a realizar. También se pudo evidenciar que la empresa no realiza capacitaciones a sus colaboradores para poder determinar cuáles pueden ser los posibles factores de riesgos y la forma de cómo enfrentarlos. La empresa cuenta con cuatro áreas que son: área comercial, área de producción, área logística y área administrativa; pero se da el caso que las distintas áreas suelen realizare funciones que nos les corresponde y esto se debe a que las funciones no se encuentran establecidas de manera correcta, también existe una gran deficiencia en el área comercial y producción ya que no se ha podido encontrar al personal idóneo para el puesto. Se propone a la empresa HCVV Consultores S.A.C., implementar un sistema de control interno, para que la empresa consiga una gestión empresarial respecto a la evolución de sus actividades. Se propone a la empresa HCVV Consultores S.A.C., Incorporar un manual de organización y funciones (MOF), que ayude a determinar las funciones claras a las distintas áreas de la empresa. Se propone a la empresa HCVV Consultores S.A.C.,

Definir de manera clara y sencilla los objetivos y metas trazadas; para así evitar posibles impedimentos para el logro del éxito en el servicio brindado. Se propone a la empresa HCVV Consultores S.A.C., Capacitar al personal de manera oportuna, esto ayudará a mantener la visión y misión de la empresa enfocada al éxito. Se propone a la empresa HCVV Consultores S.A.C., Continuar y mejorar el monitoreo y supervisión en las distintas áreas de la empresa para tener la certeza que se está realizando el trabajo de manera adecuada.

Ccori (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Tisag Group S.A.C. - Puno, 2021. 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 Minerales del Sur S.R.L. – Puno, 2021. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye en relación al cuestionario dado al encargado de la empresa Tisag Group S.A.C., la cual nos permite dar a conocer que no cuenta con un sistema de control interno teniendo en cuenta que dicha herramienta es relevante porque viene acompañado de normas políticas y manuales la cual contribuye a mejorar la gestión administrativa, la empresa maneja un control empírico que no ha sido suficiente para realizar acciones correctivas y preventivas la cual ha traído

consecuencias que no son favorables, es por ello que la implementación de un sistema de control interno es indispensable para el desarrollo de las actividades la cual permita mitigar el fraude, robos y pérdidas y mejorar sus ingresos económicos y obtener información relevante, oportuna y que ello sea las más apropiada para establecer mejoras en beneficio de la empresa. Se propone a la empresa Tisag Group S.A.C., implementar un sistema de control interno, la cual otorgue una estabilidad administrativa y operativa y que dicha herramienta sea esencial y estratégicamente positiva que permita generar beneficios y contribuya al desarrollo sostenible de la empresa. Se propone a la empresa Tisag Group S.A.C., con la implementación, difundir entre los trabajadores y administrativos los manuales, políticas y código de ética la cual permita establecer las funciones con responsabilidades y valores para el logro de los objetivos de la empresa. Se propone a la empresa Tisag Group S.A.C., tener en cuenta que los trabajadores son también importantes en una gestión y que ellos deben ser capacitados e incentivados de acuerdo a sus labores encomendadas en un ambiente laboral apropiado para obtener resultados palpables en bienestar de la empresa.

López (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Mundo Decor S.A.C. – Tocache, 2021. 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 Mundo Decor S.A.C. – Tocache, 2021. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de

casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye que al aplicar un cuestionario al encargado de la empresa Mundo Decor S.A.C., se puede describir que las oportunidades de un sistema de Control Interno se basa en dicha implementación y que ello permita mejorar cada una de las deficiencias que puedan encontrarse, para ello se debe contar con una segregación de funciones muy bien definida, así como un código de ética y que estos procesos ayude a obtener un clima laboral que es sumamente importante para lograr la satisfacción de los trabajadores, y que los encargados de la empresa puedan entender el propósito de un sistema de control interno la cual evalúa y controla, además de identificar las desviaciones y ante ello aplicar acciones correctivas que permitan mejorar los procesos bajo una administración eficaz y transparente. Se propone a la empresa Mundo Decor S.A.C., implementar un Sistema de Control Interno que le permita a la empresa una óptima gestión financiera, operativa y administrativa para el logro de sus objetivos. Se propone a la empresa Mundo Decor S.A.C., además considerar que esta implementación tiene como objetivos principales preservar y salvaguardar los recursos con eficiencia y efectividad en cada una de las operaciones, cumpliendo con las normas, políticas y procedimientos en relación a las metas planteadas por la empresa, asimismo obtener información financiera oportuna y veraz para una toma de decisión. Se propone a la empresa Mundo Decor S.A.C., tener en cuenta que con la implementación se prevé reducir los errores a través de la capacitación

y formación de cada uno de los trabajadores en procesos, procedimientos la cual si es posible actualizarlos para generar mejor entendimiento en ellos.

Rimey (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Perno Centro Huaraz S.R.L. – Huaraz, 2021. 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 Perno Centro Huaraz S.R.L. – Huaraz, 2021. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye en base a un cuestionario aplicado al encargado de la empresa Perno Centro Huaraz S.R.L., en donde se menciona que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que no ayuda en la fijación de metas, por lo que se busca fortalecer e identificar los posibles errores internos y externos que se pueden encontrar en las actividades económicas. Para ello es indispensable establecer políticas, procedimientos de control que permitan gestionar y verificar la calidad de la gestión, además se debe identificar una clara comunicación de los objetivos y de la gestión operacional hacía los cuales se enfoca el accionar de la empresa, considerando también evaluar la calidad de control interno en el tiempo afirmando la seguridad razonable. Se propone a la empresa Perno Centro Huaraz S.R.L., implementar un sistema de control interno, ya que con ello

contribuye a los objetivos y promueve una gestión eficaz, eficiente, con ética y transparente para el logro de los objetivos trazados. Se propone a la empresa Perno Centro Huaraz S.R.L., además considerar que con la implementación se crea una cultura de control mediante la comunicación, motivación y la capacitación entre todos los integrantes de la empresa. Se propone a la empresa Perno Centro Huaraz S.R.L., establecer mecanismos que permitan evaluar todas las operaciones identificando de qué manera se almacena la información y los recursos para que así la gestión cumpla con las metas que se han propuestos.

Salinas (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. - Casma, 2020. La metodología 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. 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 Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. – Casma, 2020. Conclusiones: Se concluye que la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno, además de existir muchas debilidades ya que no cuenta con objetivos definidos, no se realiza evaluaciones al personal, así como no contar con un manual de organización y funciones, además no se conocen los objetivos, misión y visión de la empresa. Asimismo, no se

identifican los potenciales riesgos que afecten a la empresa siendo este esencial para prevenir y brindar alternativas de solución, no se cumplen con las actividades de supervisión y por lo tanto no se cuenta con las ocurrencias sucedidas en las actividades. Por otra parte, la gerencia no recibe información financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas y claves para la buena gestión empresarial. Además, debe existir una comunicación fluida, oportuna en donde se comuniquen las deficiencias para búsqueda de soluciones inmediatas para el bienestar de la empresa. Se propone a la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., que la implementación vaya acompañada con la responsabilidad de ejecutarlo plenamente para así hallar los resultados esperados, permitiendo el buen desempeño de las actividades comerciales. Se propone a la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., establecer una comunicación entre todas las áreas y los responsables de cada una para conocer su problemática y buscar alternativas de mejora.

Cruz (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L. – Pomabamba, 2020. La metodología 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. 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 Inversiones Crucesito E.I.R.L. –

Pomabamba, 2020. Conclusiones: Con la aplicación del cuestionario dirigido y aplicado al titular gerente de la empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L., podemos describir que las oportunidades del control interno, se debe dar en base a la implementación de un sistema de control interno que permita a la empresa en estudio mejorar las deficiencias encontradas, contar con un código de ética y difundirlo para así mejorar el clima laboral, asimismo este identificara los riesgos de acuerdo a las áreas de la empresa, también debe emplear herramientas de verificaciones para las entradas y salidas de las mercaderías, además debe contar con información para la toma de decisiones estableciendo mecanismos previos para así mejorar en la comunicación entre los trabajadores y la gerencia, debe contar con un personal calificado que informe sobre las deficiencias para así buscar estrategias para la toma de decisiones apropiadas. Se propone a la empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L. implementar un sistema de control interno que influya en las diferentes áreas de la empresa para así maximizar la eficiencia de las operaciones. Se propone a la empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L. contar con un organigrama jerárquico para cada área y así cumplir con las políticas establecidas. Se propone a la empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L., capacitar al personal e incentivarlos con el fin de mejorar el trabajo en la buena atención al cliente.

Minaya (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Vimela E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2021. 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 Representaciones Vimela E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2021. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye que la empresa en estudio Representaciones Vimela E.I.R.L., no tiene implementado un sistema de control interno, lo cual no permitirá resultados óptimos para el logro de sus objetivos trazados, ante ello se debe buscar fortalecer con políticas y reglamentos que permita identificar los posibles errores interno e externos y así realizar acciones correctivas que sean menos perjudiciales económicamente a la empresa. Además, no se comunica las actividades mediante la formalidad de un MOF que ello debe permitir la segregación de funciones la cual establezca sus responsabilidades de cada uno de los trabajadores en la empresa, asimismo debería realizarse acciones de monitoreo a las áreas teniendo en cuenta que si se halla deficiencias se debe informar a la gerencia para que se tome decisiones asertivas, esto permitirá a la empresa mantener un clima laboral excelente. Se propone a la empresa Representaciones Vimela E.I.R.L., dicha implementación debe ir de la mano estableciendo un código de ética, un MOF la cual permita una segregación de funciones adecuadas y que los trabajadores laboren con valores e integridad. Se propone a la empresa Representaciones Vimela E.I.R.L., establecer planes de contingencia que permita a la empresa establecer procedimientos

específicos de coordinación, alerta y respuesta inmediata ante la ocurrencia de una situación adversa con el fin de proteger la vida y los recursos de la empresa.

Álvarez (2019) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Distribuidora Crisvab E.I.R.L. - Chimbote, 2016. La metodología 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. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Distribuidora Crisvab E.I.R.L. de Chimbote, 2016. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al personal encargado del área de ventas, se ha podido evidenciar a groso modo, que la Distribuidora Crisvab E.I.R.L. carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado para beneficio de los usuarios y la comunidad en general. Luego de la revisión bibliográfica y su análisis, se llegó a las siguientes conclusiones generales: La implementación de un sistema de control influye en las

diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. Con la deficiencia en el control interno del área de compras y del área contable que afectan el área de ventas y la rentabilidad de la empresa; se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal debe ser capacitado para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, debe haber una buena organización administrativa, cada compra debe estar con su cotización y orden de compra. Aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se debe reestructurar dicha política y reestructurarla de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad. Cuando una empresa no efectúa controles internos ve mellada su productividad en un 25%.

Coronel (2019) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. - Chimbote, 2017. La metodología 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. Siendo su objetivo

general: Describir las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. de Chimbote, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa Ferreteros J.J E.I.R.L., se concluye que, la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, Pero sin embargo hace uso de algunos componentes para evaluar sus actividades; Por ejemplo: La empresa fomenta la integración de su personal, que favorece el clima laboral, tiene un control para identificar sus costos y beneficios de sus actividades, para poder conocer su rentabilidad, así mismo realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento y evalúa periódicamente al personal, para determinar si desempeñan sus actividades correctamente. Se concluye que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para las Micro y pequeñas empresas, ya que brinda seguridad, detecta y minimiza posibles riesgos en sus recursos, así mismo promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal, como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al gerente una mejor opción a la hora de tomar decisiones, convirtiéndose en una herramienta fundamental para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa. Por otro lado, el control interno en la empresa Ferreteros J.J E.I.R.L., es deficiente ya que no se cuenta con uno formalmente implementado, careciendo de documentos de gestión como código de ética, reglamento interno de trabajo, reglamento de organización y funciones, manual de procedimiento etc. Finalmente, debido a que las mayorías de este tipo de empresas no cuenta un sistema de control interno, por desconocimiento de su aplicación, es recomendable difundir y

dar a conocer la importancia del control interno, y lo mucho que contribuirá para desarrollo de sus actividades, ayudándoles a tener mayor rentabilidad, y así mismo ayudar con el desarrollo del país.

Gonzales (2019) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negocios D & J E.I.R.L. – Chimbote, 2016. La metodología 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. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negocios D & J E.I.R.L. de Chimbote, 2016. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Negocios D & J E.I.R.L., según la encuesta realizada, de las 25 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 12 han sido afirmativas y 13 fueron negativas, siendo un 48% y 52% respectivamente, lo que evidencia que no se está aplicando el control interno debidamente, por lo tanto, no está influyendo en la gestión, afectando a la empresa significativamente. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables, dentro de las debilidades encontradas en la supervisión, la empresa no realiza una constante supervisión que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores impidiendo que se cumplan sus metas y objetivos establecidos, por otro lado el componente de evaluación de riesgos tampoco se aplica de manera

adecuada ya que no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Por estos acontecimientos se recomienda que se implemente el control interno para que asegure un buen desarrollo empresarial. Finalmente, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes del control interno basados en: la evaluación de riesgos y supervisión, que comparado con los resultados encontrados por los autores nacionales y de la empresa objeto de estudio de caso, no coinciden; ya que estos componentes no se vienen aplicando conforme al Informe COSO, afectando a la empresa en su gestión y crecimiento. Es por ello que es imprescindible la correcta aplicación del control interno ya que ayudara a obtener una eficiencia, eficacia y transparencia en sus diversas operaciones evitando errores, fraudes y pérdidas, además brindando así una información clara, precisa y veraz. Por lo tanto, se recomienda implementar el control interno en la MYPE porque permitirá tener una mejor gestión, seguridad en sus operaciones y lograr obtener una mayor competitividad en el mercado laboral.

2.1.3. Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Junín, menos en la ciudad de Huancayo, sobre nuestra variable y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

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 Huancayo; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Vilcahuaman (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. - Huancayo, 2020. La metodología 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. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. – Huancayo, 2020. Conclusiones: Se concluye que la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L., nos menciona que no cuenta con un sistema de control interno, lo cual es necesario que implemente dicho sistema, para el buen funcionamiento de la empresa, asimismo se describe los factores relevantes del control interno, en donde la empresa debe contar con su manual de organización y funciones y que ello se derive a las diferentes áreas para las acciones correctivas si las hubiera, asimismo se debe evitar los riesgos con las estrategias propuestas por la gerencia que ayude a aminorar los fraudes y perdidas estableciendo las herramientas necesarias para el cumplimiento de los objetivos, por lo tanto una comunicación fluida de la gerencia y los

colaboradores sería excelente para conllevar un buen desarrollo de las actividades comerciales. Se propone a la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L., adicionar planes y estrategias que ayuden a la implementación para así mejorar y cumplir con los objetivos y metas trazadas. Se propone a la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L., evaluar a los trabajadores en las actividades que realizan, para brindarle un adecuado régimen de funciones y conlleven a realizar sus actividades con mejor entendimiento y a la vez sea la empresa quien se beneficie en el futuro.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

El control interno es la actividad que tiene por objeto verificar que la actuación de la Administración se adecue a los principios de buena gestión financiera, legalidad, eficacia, eficiencia y economía. El resultado del control muestra la conformidad o disconformidad sobre el cumplimiento o incumplimiento de estos principios (Barreres, 2020).

El control interno busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, es por ello que aplicarlo dentro de las empresas resulta en gran medida beneficioso para que esta logre el cumplimiento de sus objetivos en el corto plazo (Mendoza et al., 2018).

2.2.1.1. Importancia del control interno

López et al. (2020) nos manifiesta que: La importancia del control interno es una ventaja competitiva para los ciudadanos y gobernantes y genera beneficios a tercero, siendo su importancia la que radica en los resultados

finales, las cuales contribuyen a la organización para que cumpla acertadamente con sus objetivos, metas y procesos en un corto plazo, así la información económica sea confiable y ejecutable.

López & Solís (2018) nos dice que el control interno es importante ya que dentro del proceso administrativo, funciona como la última etapa de este, donde los altos mandos de la administración pueden saber si las políticas y metas planteadas en el comienzo, fueron o no cumplidas, además de medir la operación de la entidad conforme a los planes, incluyendo estándares y comparación con los resultados reales, para de esta manera ejecutar medidas correctivas que encaminen el funcionamiento al plan original.

2.2.1.2. Característica del control interno

Estupiñan (2021) nos dice que: Un sistema de control interno es un proceso integrado y dinámico, y se caracteriza por las siguientes propiedades:

- Permite aplicar controles internos a cualquier sector, empresa de cualquier tipo o tamaño.
- Propone un enfoque basado en principios que proporciona flexibilidad, aplicable a nivel de entidad, operativo y funcional, y también permite la aplicación de estándares profesionales y la implementación y desarrollo de controles internos.
- Considere los componentes y principios existentes, su operación e interacción.
- Proporciona un medio para identificar y analizar riesgos, así como para desarrollar y gestionar respuestas apropiadas a dichos riesgos dentro de niveles aceptables, con un mayor enfoque en las medidas antifraude.

- Brinda la oportunidad de extender el alcance del control interno más allá de la información financiera a otras formas de información, operaciones y objetivos de cumplimiento.
- Es una oportunidad para eliminar controles ineficientes, redundantes o inefectivos que proporcionan un valor mínimo en la reducción de riesgos para lograr los objetivos de la entidad.
- Aumentar la confianza del directorio en la supervisión del sistema de control interno.
- Aporta mayor confianza en la consecución de los objetivos físicos.
- Mayor confianza en la capacidad de una entidad para identificar, analizar y responder a los riesgos y cambios en el entorno operativo y comercial.

2.2.1.3. Objetivos del control interno

Estupiñan (2021) nos dice que: Los objetivos básicos del control interno son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Dentro de los objetivos específicos, referidos a una transacción o hecho económico, están:

- Su autorización apropiada.
- Su ejecución.
- Su registro de cuentas apropiadas.

- Custodia o salvaguarda de los activos

2.2.1.4. Tipos de control interno

López & Solís (2018) nos indica, que, para evaluar a la empresa, grande o pequeña, organizada en forma rudimentaria o sofisticada, se hace por medio de los controles administrativo y contable, teniendo en cuenta 5 actividades básicas y los siete riesgos potenciales.

El Control Interno Administrativo: Existe un solo sistema de control interno, a saber, el administrativo. Este es el plan de organización adoptado por cada empresa con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, a cumplir el objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones
- Asegurarse el logro de los objetivos establecidos
- Mantener una ejecutoria eficiente
- Determinar si la empresa opera conforme con las políticas establecidas.

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

El control interno contable: Sobre el sistema de información, surge como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable en que se lleven a cabo, para permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.

- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, y se investigue cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita solo con autorización administrativa.

Control interno administrativo: Se concentra en la parte estructural de la empresa, de manera general en todas las operaciones que se realizan, mediante el establecimiento de políticas y métodos, buscando la eficacia en las actividades y coordinación en su conjunto.

- Eficiencia en las operaciones de la empresa, lograr que todas las operaciones realizadas en las diferentes áreas de la empresa, se efectúen con el optimizando los recursos disponibles.
- Coordinar sus funciones en conjunto, adoptar las obligaciones y necesidades de toda la organización, con el fin de prever conflictos que surjan por invasión de funciones o malas interpretaciones.

2.2.1.5. Fases del control interno

Contraloría General de la República (2019) nos indica que: Se deben cumplir las tres fases siguientes:

- **Planificación:** Se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control

interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas.

- **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que estas establecen; mientras que, en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento.
- **Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.2.1.6.Método de evaluación

Barreres (2020) nos dice: Con carácter general, la metodología para recoger información y evaluar el control interno, se suele centrar en las siguientes formas:

- **Cuestionarios.** Estos estarán diseñados para recoger información e incluir los comentarios y observaciones que sean pertinentes, y aun cuando se puedan emplear preguntas que se podrían considerar estándar, también pueden incluir cuestiones específicas de la entidad auditada.
- **Descripción de procedimientos.** Consisten en una narración descriptiva de los sistemas existentes con una conclusión final sobre todos y cada uno de ellos.

- Diagrama de flujos o flujogramas. Se trata de una elaboración más grafica de los procesos que no excluye las explicaciones textuales muy sintéticas, limitadas a asuntos que sea imprescindibles para su comprensión.

2.2.1.7. Informe COSO

Luna et al., (2019) nos dice que: El COSO fundamentalmente es una herramienta de trabajo que permite alcanzar ciertos fines organizacionales de los que se vale la alta gerencia, los niveles gerenciales y otros miembros de la empresa para evaluar la realidad empresarial, sus resultados y parámetros de actuación operan fundamentalmente sobre la necesidad de “resguardar” la inversión mediante el control de la actividad financiera al sustentarla sobre los niveles de “razonabilidad” y “exactitud”.

Moscoso (2021) nos dice que:

El modelo COSO, es uno de los principales modelos que hace referencia el control interno, es el más utilizado en todo el mundo en donde se especifica el proceso a seguir en la implementación del control interno, se encuentra dividido en 5 componentes relacionados entre sí, el primer componente es el ambiente de control la base fundamental, es aquí donde los colaboradores demuestran un compromiso de integridad, valores éticos con la organización; el segundo componente es la evaluación de riesgo en donde se evalúa e identifica los riesgos que se estén dando en función de los objetivos de la empresa; el tercer componente son las actividades de control en el cual se ejecutan en todos los niveles sean estratégicos, administrativos y operacionales; el cuarto componente viene a ser la información y

comunicación en donde se da a conocer internamente la información relevante obtenida; el quinto componente es de supervisión en donde evalúa y se comunica en su momento aquellas deficiencias encontradas a los responsables de cada área con deficiencias para tomar acciones correctivas.

2.2.1.8. Componentes del control interno

Estupiñan (2021) nos dice que los componentes del control interno son:

1. Entorno o ambiente de control: Principal componente del control interno cuya influencia es muy relevante en el resto de los componentes. El elemento de control interno representa el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno, de modo que el consejo de la alta gerencia marca la buena conducta y de la importancia del control interno, y supervisan además que el personal subdirectivo lo demuestre igualmente.
2. Evaluación de riesgos: Se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de objetivos. Cada empresa enfrenta una gran cantidad de riesgos procedentes de fuentes tanto externas como internas, por ello es necesaria la evaluación de riesgos. Esta implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y examinar los riesgos de cada objetivo operativo, de información o de cumplimiento, mediante niveles preestablecidos de tolerancia y con suficiente claridad y detalle.
3. Actividades de control: Las acciones establecidas en una organización mediante políticas y procedimientos que garanticen el cumplimiento de las instrucciones de la Dirección, para mitigar los riesgos con impacto

potencial en los objetivos. Tales actividades de control se ejecutan en las diferentes etapas de los procesos de los negocios y en el entorno tecnológico, los cuales son preventivos o de detección.

4. Información y comunicación: La información relevante y de calidad, ya sea de fuentes externas o internas, es necesaria para que la empresa cumpla con sus responsabilidades de control interno y evalúe el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener información necesaria. La comunicación interna difunde la información a través de la organización, en sentido ascendente, descendente y hacia los diferentes niveles de la entidad, así pues, es útil para que el personal reciba el mensaje y tome en cuenta seriamente sus responsabilidades en cuanto a controles.
5. Actividades de supervisión: Las evaluaciones continuas, independientes o combinadas se utiliza para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno está presente y funciona adecuadamente. Las evaluaciones continuas, integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna.

2.2.2. Teoría de la empresa

Para el autor Westreischer (2020) nos dice: La teoría de la empresa es el conjunto de reglas, principios y leyes que explican la naturaleza de las organizaciones empresariales en cuanto a su existencia como tal.

La teoría de la empresa busca dar respuestas a un conjunto de temas en torno a las organizaciones empresariales. Ella pretende entender la razón por la cual nacen o surgen las empresas, como estas se desarrollan en el tiempo, como

coordinan los factores productivos, buscan conocer su periferia o frontera en cuanto al tamaño y crecimiento, etc.

López et al., (2018) nos dice que:

La empresa, es un sistema socio-técnico abierto, en constante interrelación con el entorno y, por tanto, como todo sistema está constituido por cuatro elementos esenciales:

- Entradas o insumos
- Procesos u operación
- Salidas o resultados
- Retroalimentación

Administrativamente la empresa representa un conjunto de elementos La empresa es una realidad socioeconómica, en tanto los individuos en la actualidad tienen que relacionarse en alguna empresa, por lo que esta es de su interés por algún aspecto; técnico-productivo, económico-financiero o jurídico social.

2.2.2.1.Importancia de la empresa

Para la Editorial Grudemi (2021) nos dice: Una empresa es importante de acuerdo con los grupos de interés que rigen alrededor de ella, y son:

- Propietarios
- Administradores
- Trabajadores
- Clientes
- Acreedores
- Niveles de gobierno

- Sociedad

2.2.2.2. Formalidades de la empresa

Para los autores Luna et al., (2019) nos dice: La formalización, es una guía para medir la capacidad prescriptiva de los métodos de trabajo.; con la intención de desarrollar y soportar este trabajo, se parte del hecho de que la cultura corporativa es el resultado práctico de las normas y los valores organizacionales y esta cultura a su vez depende de manera directa de reglas “formales” de juego que la viabilicen como practica social dentro de los limitados conglomerados humanos que conocemos como organizaciones. La formalización persigue por lo tanto “registrar” con la intención de comprobar de facto la realización de una actividad determinada según ciertos parámetros. Sin embargo, esta variable permite determinar también, el nivel de rigidez de la empresa. Mientras la formalización se trastoque, alcanzando un grado excesivo, mas cuesta arriba será para la empresa completarse a los cambios del entorno y a realidades dinámicas.

Para el autor Lastra (2017) nos dice que: las organizaciones empresariales, están constituidas por dos conjuntos de elementos básicos: los físicos y los humanos.

Entre los elementos físicos encontramos: Las materias primas e insumos, las maquinarias y equipos, y el dinero. Mientras que en los aspectos humanos están las personas, con toda su complejidad de las ahora llamadas habilidades “duras” y “blandas”.

Si aceptamos que la formalidad empresarial puede ser entidad como la manera de funcionar de una organización, actualmente se acepta que son

habilidades blandas y sociales de las personas las que determinan el nivel de productividad y competitividad, es decir de su formalización.

2.2.2.3. Características de las empresas

Para los autores López et al., (2018). Las empresas son una realidad del entorno, con una sola mirada es posible descubrir que existen diferentes tipos: desarrollan distintos tipos de actividad económica, operan en mercados diferentes, unas tienen mayor dimensión que otras, adoptan diversas formas jurídicas. Existen varios procedimientos para agrupar a las empresas, definir su nivel de subordinación, así como criterios para definir los tipos.

Según la clasificación macroeconómica, empleada por el sistema de cuentas nacionales, existen dos formas:

- La clasificación institucional
- Clasificación por actividades económicas

Se reconocen diferentes tipos de empresas según la actividad económica realizada:

- Empresas agropecuarias
- Empresas mineras
- Empresas industriales (manufactureras)
- Empresas comerciales
- Empresas de servicios.

2.2.2.4. Tipos de empresas

Estupiñan (2021) clasifica a las empresas de las siguientes formas:

1. Por el origen de la inversión: De carácter privado, de economía mixta, industrial y comercial del Estado, estatal o pública, multinacional, consorcio, asociación, de origen nacional, extranjeras o mixta.
2. Por su objeto social: Con ánimo de lucro (sociedades comerciales, de economía mixta, empresas industriales y comerciales del Estado) y sin ánimo de lucro (asociaciones, fundaciones, cooperativas, estatales o públicas).
3. Por los productos que producen o comercializan: comerciales, manufactureras o mixtas, de servicios (hoteles, restaurantes, vigilancia, transportes, comunicaciones, actividades inmobiliarias, enseñanzas, comunitarias, sociales, personales, etc.); agropecuarias, ganaderas, de caza, de silvicultura, mineras, etc.
4. Por el tamaño: grandes, medianas, pequeñas o microempresas.
5. Por el tipo de sociedad: se clasifican:
 - Anónimas:
 - Limitadas
 - Colectiva
 - En comandita
 - Bajo leyes especiales
6. Por sectores económicos

Para el autor Trigos (2020) nos dice: la clasificación de la empresa en el Perú:

- De acuerdo al número de personas.

E.I.R.L.

S.A.C:

S.A.A.

S.R.L.

- De acuerdo al tamaño de la empresa

Microempresa

Pequeña empresa

Mediana empresa

Grande empresa

- De acuerdo al Capital de Origen

Pública

Privada

2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE)

Comercio Exterior del Perú (2020) nos dice que:

De acuerdo con las cifras del Enaho 2020, publicado por el INEI, el sector privado en el Perú está conformado, principalmente por micro y pequeños negocios. En el 2020, el 95% de los empleadores del país dirigían una mype.

2.2.3.1. Importancia de la MYPE

Guzmán (2018) nos dice que: Las micro y pequeñas empresas son importantes en el Perú, por la labor emprendedora que dan a economía país, por aportan los siguiente:

- Aportan al Producto Bruto Interno (PBI): En el Perú, las Mype aportaron el 40% del PBI, según la Asociación de Emprendedores del Perú (Asep), por ello, están dentro de los mejores impulsores del crecimiento económico del país.

- Generan mayor empleo: La Mype tienen una participación decisiva en material de generación de empleo, inclusión social, innovación, competitividad y lucha contra la pobreza. De hecho, en conjunto, la Mypes generan el 47% del empleo de América Latina.
- Motor de desarrollo: Son empresas que brindan espacio al desarrollo de miles de trabajadores, contribuyendo así a la economía del país.
- Empresas: Más del 96.5% de estas empresas pertenecen a las Mype, de acuerdo a la ComexPerú.
- Las Mujeres emprendedoras: Según Produce (Ministerio de la Producción), más de 270,000 millones de empresas de la mype son lideradas por mujeres.

2.2.3.2. Formalidad de las MYPE

Organización Internacional del Trabajo (OIT, 2017) nos dice que: el objetivo último de las iniciativas de la formalización empresarial es crear más y mejores empleos, reducir la pobreza y abordar la marginalización de quienes son especialmente vulnerables a los déficits más graves en materia de trabajo decente en la economía formal incluyendo, aunque no únicamente a las mujeres, los jóvenes, los migrantes, las personas mayores, los pueblos indígenas y tribales. Para los gobiernos y la sociedad, la formalización de las microempresas y las pequeñas y medianas empresas guardan una estrecha correlación con el entorno empresarial propicio, el crecimiento económico y la mejora de las condiciones de trabajo. También permite incrementar los ingresos fiscales, que a su vez son necesarios para proporcionar bienes y servicios públicos. Las empresas formales se

benefician de los procesos de formalización, porque con ellos se reduce la competencia desleal que representan las empresas informales. Las empresas formalizadas tienen acceso a financiación, servicios y tecnologías de desarrollo empresarial, y exponen en menor medida a sanciones gubernamentales.

2.2.3.3.Objetivos de las MYPE

Congreso de la República (2003) nos dice con la Ley 28015, que: El objetivo principal de la MYPE es: La promoción de la competitividad, la formalización y el desarrollo de las micro y pequeñas empresas para así incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones y su contribución a la recaudación tributaria.

(Artículo 1º de la Ley 28015. Promoción y Formalización de la Micro y pequeña empresa)

2.2.3.4.Características de las MYPE

- Ley 28015 (2003)

Congreso de la Republica (2003) nos dice en la Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de las micro y pequeñas empresas; esta ley fue promulgada el 3 de Julio 2003. Cuando en esta ley se hace mención a la sigla Mype, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales, no obstante, de tener tamaños y características propias tienen igual tratamiento en la presente ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para Microempresas.

- Ley 30056 (2013)

Congreso de la Republica (2013) nos dice que con fecha 02 de Julio del 2013, promulga la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”

Su objetivo es establecer el marco legal de las Mype, y así facilitar a la inversión, impulsando el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, también la competitividad, formalizando el desarrollo de las micro, medianas y pequeñas empresas.

2.2.3.5. Tipos de MYPE

Comercio Exterior del Perú (2020) nos dice que las mype se desarrollan de acuerdo al tipo de actividad en que se desarrollan y están son:

- Producción: Las Mype se dedican a la producción de bienes o a la extracción de materias primas son dirigidas en un 48% por mujeres de 45 años en promedio.
- Comercio: Las mype dedicadas al comercio son dirigidas en un 74.3% por mujeres, la edad promedio de sus propietarios es de 45 años aproximadamente, la mayoría de estos culminaron secundaria, el 42.3% de los empresarios son jefes de hogar. Por otro lado, el empleo en las mype dedicadas al comercio sigue presentando ciertas carencias.
- Servicios: La mype de servicios muestran las menores variaciones, es importante notar que solo el 38.7% de estas mype o trabajadores independientes son mujeres, en promedio los dueños de estos negocios tienen 42 años y un nivel educativo significativamente mayor que el resto de los micro y pequeños empresarios

Congreso de la República en la Ley N° 28015 que las Mypes son de dos tipos:

- Microempresa: Sus ventas no deben superar las 150 UIT y no tener más de 10 trabajadores.
- Pequeña empresa: Sus ventas anuales deben ser desde 150 UIT a 1700 UIT, y no exceder de 100 trabajadores.

2.2.4. Teoría de Comercio

Para el autor Uriarte (2020) nos menciona que el comercio es una actividad socioeconómica que consiste en el intercambio más o menos libre de bienes o servicios entre el productor u ofertante y un consumidor o demandante. Es una actividad inherente a la especie humana y le ha acompañado desde tiempos remotos.

Sin embargo, a medida que las poblaciones humanas crecieron, se hizo más complejo. Esto se debe a que los grupos aprendieron a producir distintos bienes y servicios, y se interconectaron.

Origen: El comercio surgió durante el periodo neolítico. Fue entonces que los grupos humanos comenzaron a utilizar la agricultura. Esta actividad económica propicio el asentamiento de pueblos antiguamente nómadas o semi-nómadas (cazadores y recolectores, generalmente). Una vez que fueron capaces de obtener su propia comida ya no necesitaron mudarse de sitio constantemente en busca de nuevos medios de subsistencia.

2.2.4.1. Importancia de comercio

Para el autor Uriarte (2020) nos menciona que el comercio es una parte importante de la historia humana. Algunas perspectivas (como el marxismo)

lo entienden junto con la producción y otros factores económicos como las fuerzas que dan forma a la sociedad. El comercio permite el desarrollo humano y la redistribución de bienes. Así, permite que grupos de humanos se beneficien de sus esfuerzos sin tener que seguir repitiendo las mismas acciones de la misma manera.

Para el autor Pineda (2022) nos menciona que son la fuente de recursos o riqueza para los comerciantes y las naciones, alimentos, bienes, servicios y bienes para las necesidades básicas, especialización de las habilidades nacionales, disfrute de una mayor variedad de bienes y una gran base para el transporte de mercancías entre dos países, construcción de instalaciones, creación de empleo, intercambio social, solidaridad económica mundial, crecimiento y desarrollo económico nacional.

2.2.4.2. Formalidades de comercio

Organización Internacional del Trabajo (OIT, 2017) nos dice que la formalización es el proceso que lleva a cabo las empresas para incorporarse a la economía formal. Presenta diversas dimensiones:

- Registrado y autorizado por las autoridades nacionales, provinciales y municipales.
- Dueños de empresas y sus empleados reciben seguridad social.
- Cumplir con el ordenamiento jurídico vigente, especialmente en lo que respecta a impuestos, contribuciones a la seguridad social y legislación laboral.
- La formalización es un proceso gradual.

- Las medidas de formalización empresarial pueden ayudar a dirigirse a ciertos sectores, regiones geográficas o subgrupos de empresas (por ejemplo, empresas emergentes frente a titulares).
- Reducir las barreras de entrada al mercado y simplificar los procedimientos de registro, concesión de licencias y cumplimiento legal.
- Fomentar la formalización a través del acceso al mercado, mayor cobertura de seguridad social y reducción de impuestos u otras obligaciones financieras.
- Incrementar la productividad a través de la modernización empresarial, la capacitación técnica y el acceso a financiamiento y servicios de desarrollo empresarial.
- Promover el diálogo mediante la promoción activa de estas medidas para ayudar a las organizaciones de empleadores a desarrollar servicios pertinentes y participar en asociaciones empresariales informales y órganos representativos.
- Fortalecer la aplicación y el cumplimiento de la legalidad mediante medidas preventivas y correctivas.

2.2.4.3. Objetivos de comercio

Banco Mundial (2021) nos dice que: El comercio es un motor de crecimiento que genera mejores empleos, reduce la pobreza y aumenta las oportunidades económicas. Las investigaciones recientes muestran que la liberación del comercio:

- Promueve el crecimiento económico: En un promedio de 1 a 1.5 puntos porcentuales, lo que da lugar a un aumento de entre 10% y el 20% de los ingresos después de una década.
- Reduce la pobreza: El comercio ha impulsado los ingresos, en un 24% a nivel mundial desde 1990, y en 50% en el caso del 40% más pobre de la población.
- Aumenta las oportunidades económicas: Desde 1990, más de 1000 millones de personas han salido de la pobreza gracias al crecimiento económico generado por mejores prácticas comerciales.

2.2.4.4. Características de comercio

Uriarte (2020) nos dice que: Las características comercio son:

- Permite el intercambio de bienes y servicios entre un productor y un consumidor, basándose en consideraciones comunes de un mercado de compra y venta.
- Permite el intercambio de productos (bienes) y servicios entre organizaciones y países.
- Las tiendas o locales de mercado en las cuales se venden bienes de consumo.

2.2.4.5. Tipos de comercio

Para el autor Uriarte (2020) nos menciona que existen distintos tipos de comercio, pero una primera distinción debe hacerse entre el comercio mayorista minorista:

- Comercio mayorista: Conocido como “al mayor” o “al por mayor”. Generalmente implica la venta de grandes cantidades de mercancía, de

las cuales el comprador no suele ser el consumidor final, sino un revendedor o un industrial que las empleara como materia prima de un proceso secundario que a su vez arrojará bienes comerciables.

- Comercio minorista: Conocido “al por menor” o “al detalle” o “al detal”. Generalmente es el intercambio entre el vendedor y un comprador que es también consumidor definitivo o final de la mercancía. En este sentido, suele implicar la venta de artículos en pequeñas cantidades (o por unidades).

Ambos tipos de comercio se dan en distintos ámbitos y mediante diferentes recursos o estrategias, se pueden clasificar:

- Comercio interior: Ocurre dentro del territorio de un mismo país o comunidad, empleando un marco jurídico y financiero único y común.
- Comercio exterior: Ocurre entre personas o empresas ubicadas en países distintos y se rige por un código común internacional.
- Comercio terrestre, marítimo o aéreo: Son los respectivos modos de intercambio de mercancía que la trasladan mediante vehículos terrestres, navales o aéreos respectivamente.
- Comercio electrónico: Una variante nacida a la luz del internet y de la globalización, que permite el intercambio de materiales con personas en países distantes, empleando diversos mecanismos digitales para el entendimiento y el pago.

2.2.5. Descripción de la empresa en estudio

La empresa con razón social Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., con RUC: 20605511032, tuvo como inicio de actividades con fecha

13/11/2019, la cual tiene como dirección fiscal Cal. Venecia Mza. B Lote. 04 Sec. 19 (Entre Mariátegui y Circunvalación) Junín - Huancayo - El Tambo. Teniendo como actividad Venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores. Siendo su Gerente General Morales Mendizabal Freddy, con DNI: 04030239

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definiciones de control interno

El control interno se entiende como un conjunto de políticas reguladoras de las prácticas contables, que tiende a asegurar la información veraz, comprobable, oportuna y exacta sobre el estado de la empresa y los resultados obtenidos durante un determinado período o ejercicio fiscal (Luna et al., 2019).

El control interno es un proceso, ejercido por la junta directiva, la alta gerencia y otros de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos de la organización (Mantilla, 2018).

2.3.2. Definiciones de empresas

Una empresa es una unidad económica y social, compuesta por elementos humanos, materiales y tecnológicos, cuyo fin es obtener ganancias participando en el mercado de bienes y servicios. Para ello, hace uso de los factores de producción. Una empresa también puede definirse en términos de propiedad del capital. Entonces encontramos empresas privadas y públicas. En el caso de las empresas, se dedica a estudiar la estructura organizativa de

estas entidades, analizando la forma en que gestionan los recursos, los procesos y los resultados de las actividades (Pérez y Gardey, 2021).

2.3.3. Definiciones de MYPE

Es una unidad económica integrada por personas naturales o jurídicas (empresas), bajo cualquier forma de organización, que tiene por objeto realizar las actividades de extracción, procesamiento, producción, comercialización o prestación de servicios de bienes, y determina el número total de trabajadores en microempresas que abarque de uno (1) a diez (10) trabajadores. Asimismo, se especifica que el volumen de ventas anual para una microempresa podrá ser de hasta 150 UIT, y para una pequeña empresa será a partir del monto máximo de la microempresa y hasta 850 UIT. (Torres, 2021).

2.3.4. Definiciones de comercio

El comercio es el intercambio de bienes y servicios entre partes por diferentes bienes y servicios de igual valor, o por dinero. El comercio existe debido a la división del trabajo, la especialización y las diferentes fuentes de recursos. Dado que la mayoría de las personas solo se enfocan en una pequeña parte de la producción, necesitan realizar transacciones con otros para comprar bienes y servicios distintos a los que producen. Existe comercio entre diferentes regiones, principalmente debido a las diferentes condiciones de cada región, y algunas regiones pueden tener una ventaja comparativa sobre un producto, lo que facilita su venta a otras regiones (Sevilla, 2015).

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.

El autor Ramírez (2021) refiere que la finalidad de la investigación cualitativa es revelar datos subjetivos, esto quiere decir que dichos datos no se pueden pesar, medir ni contar, lo cual hace que no tenga sentido utilizar una herramienta de precisión matemática. Sin embargo, puede ser usada como una orientación, pero no es obligatoria en este tipo de investigaciones ya que en la investigación no se necesita hacer suposiciones antes de llegar a los resultados.

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 del sector comercio del Perú.

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L.

4.3. Definición y operacionalización de la variable e indicadores

| Variables | Definición Conceptual | Definición operacional | | |
|------------------------|--|---------------------------------|----------------------------|-------------|
| | | Dimensiones | Sub dimensiones | Indicadores |
| Control interno | El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2015) | Componentes del control interno | Ambiente de control | ¿? |
| | | | Evaluación de riesgos | ¿? |
| | | | Actividades de control | ¿? |
| | | | Información y comunicación | ¿? |
| | | | Actividad de supervisión | ¿? |

Fuente: Elaboración propia en base a la información de las bases teóricas

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 utilizó 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 Servicios Generales JRF Morales S.C.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 Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de consistencia

| Título | Enunciado del problema | Objetivo general | Objetivos específicos | Hipótesis |
|---|---|--|---|------------------|
| Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. - Huancayo, 2021 | ¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. - Huancayo, 2021? | Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. - Huancayo, 2021. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. - Huancayo, 2021. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. - Huancayo, 2021. | No Aplica |

Fuente: Elaboración propia

4.7. Principios éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V004 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 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 debió tener en cuenta los siguientes principios:

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 y 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 científica:

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

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

| Factores Relevantes | Autores | Resultados | Oportunidades/ Debilidades |
|---------------------|---|--|---|
| | Abrego (2021), Ccori (2022), López (2022), Rimey (2022), Salinas (2021), Cruz (2021), Minaya (2021), Álvarez (2019), | En relación a los autores citados, mencionan que no cuentan con un sistema de control interno, lo cual su tipo de control es empírico. | Las Mype, pueden verse beneficiadas con la implementación y aplicación de un sistema de control interno, la cual le permita el logro de |

| | | | |
|----------------------|--|---|---|
| | Coronel (2019), Gonzales (2019) y Vilcahuaman (2021) | | sus objetivos. |
| Ambiente de Control | Ccori (2022), Abrego (2021), Rimey (2022) y Cruz (2021) | En relación a los autores citados, mencionan no cuentan con un organigrama estructural, no cuenta con un código de ética, no cuenta con un MOF, en donde se establezca sus funciones a realizar y permita el logro de los objetivos. | Las MYPE bien organizadas pueden mejorar, teniendo un ambiente de control, además debe contar con un organigrama estructurado, código de ética, manuales de organización y funciones, todo ello debe estar basados en su trabajo, desempeño y propósito para lo cual están claramente definidos, de mismo modo que sean capaces de cumplir a cabalidad con los valores éticos de manera responsable, eficiente, para así alcanzar sus objetivos organizacionales. |
| Evaluación de Riesgo | Abrego (2021), López (2022) y Salinas (2021) | En relación a los autores citados, mencionan que no cuentan con procedimientos para detectar, verificar y predecir con anticipación los riesgos internos y externos; aunque algunos identifican sus riesgos, son incapaces de abordarlos adecuadamente y tomar las medidas necesarias para alcanzar y definir sus objetivos. Sin un plan estratégico y operativo, esto los lleva a no tomar acciones correctivas y minimizar el logro de metas. | Las Mype pueden mejorar aplicando el componente evaluación de riesgos la cual debe permitirle contar con sistemas y procedimientos que les permitan identificar, controlar y predecir con anticipación los posibles riesgos internos y externos, reduciendo y atendiendo estos riesgos. Desarrollar sus actividades empresariales con seguridad y puntualidad. |
| Actividad de Control | Minaya (2021), Coronel (2019), Álvarez (2019) y Ccori (2022) | En relación a los autores citados, mencionan que no cuentan con un reglamento de organización y funciones (ROF), ni con políticas y procedimientos en los que señalen los deberes y funciones que debe | Las Mype pueden optimizar implementando actividades de control, además considerar políticas y procedimientos que definan los deberes y funciones de los |

| | | | |
|----------------------------|--|---|--|
| | | desempeñar cada trabajador de manera eficiente y oportuna lo cual debe minimizar los riesgos y lograr las metas. | trabajadores para que puedan realizar su trabajo de manera eficaz, eficiente y oportuna, evitando errores continuos y protegiendo los activos de la empresa, de esta manera garantizan el normal desarrollo de sus actividades y permita alcanzar las metas y objetivos establecidos. |
| Información y Comunicación | González (2019), Vilcahuaman (2021), Rimey (2022) y Cruz (2021) | En relación a los autores citados, mencionan que este componente sirve de apoyo a los procesos de control, además no tienen la capacidad de elaborar informes financieros, no cuentan con políticas y procedimientos que garanticen la información y que ellos no son entregados a tiempo para la toma de decisiones oportunas. | Las Mype al contar con sistema de información mejorará sus actividades y con ello alcanzara sus metas, dicho sistema debe establecerse de manera clara, confiable y a la vez comprensible y que sirva de apoyo a la gerencia para la toma de decisiones oportunas, asimismo debe contar con canales la cual le permita a los integrantes de las empresas poder contar con una comunicación fluida. |
| Supervisión o Monitoreo | López (2022), Salinas (2021), Minaya (2021), Álvarez (2019) y Coronel (2019) | En relación a los autores citados, mencionan que no existe un monitoreo a las diferentes áreas, además no verifican si los trabajadores cumplen con el código de ética, considerando además la ausencia de un supervisor no permite conocer las falencias que puedan ocurrir durante las actividades. | Las Mype deben realizar una supervisión continua, la cual permita detectar las irregularidades que se puedan dar durante el proceso de las actividades cotidianas que realiza los trabajadores con respecto a sus responsabilidades y así corregir oportunamente para mejorar y dar solución para el bienestar de las empresas. |

Fuente: Elaborado por el investigador en relación a los antecedentes.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. – Huancayo, 2021

Cuadro 2

Resultados del cuestionario

| Factores Relevantes | Preguntas | Si | No | Oportunidades/ Debilidades |
|----------------------|---|----|----|---|
| | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., cuenta con un Sistema de Control Interno. | | x | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., debería tomar en cuenta implementar un sistema de control interno. |
| Ambiente de Control | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa cuenta con un Organigrama estructurado? 2. ¿La empresa cuenta con un código de ética? 3. ¿La empresa ha difundido el código de ética a los trabajadores? 4. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones? 5. ¿La empresa realiza rendiciones de cuenta con veracidad, integridad y confiabilidad? 6. ¿En la empresa se toma en cuenta los aportes de los trabajadores para las mejoras en las decisiones que se toman? 7. ¿La empresa cuenta con un proceso de reclutamiento para el requerimiento de nuevos trabajadores? | x | x | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., debería contar con un organigrama estructurado, además de un código de ética y un manual de organización y funciones, asimismo tener en cuenta que los trabajadores son la parte fundamental de la empresa y contar con procesos que ayude a captar nuevos y mejores trabajadores para el crecimiento empresarial. |
| Evaluación de Riesgo | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos internos y externos? 2. ¿La empresa cuenta con objetivos definidos? 3. ¿La empresa ha considerado los potenciales efectos de los riesgos identificados? 4. ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para la solución a los posibles riesgos identificados? 5. ¿Todas las áreas de la empresa tienen conocimiento de los riesgos? 6. ¿La empresa ha efectuado algún plan de contingencia en casos de riesgos? | | x | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., no tiene definidos su objetivos, además no registra los posibles riesgos internos y externos las cuales involucren desde la gerencia y a los trabajadores para que así puedan disponer procedimientos de solución y que todas las áreas tengan conocimientos de los riesgos que puedan afectar a la empresa. |

| | | | | |
|----------------------------|---|---|---|---|
| Actividad de Control | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa ha trazado procedimientos para el logro de los objetivos? 2. ¿La información de la empresa cuenta con actividad de control que garantice el resguardo físico? 3. ¿La empresa cuenta con actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades? 4. ¿En la empresa existe un reglamento de políticas para el personal? 5. ¿En la empresa están definidas las funciones y responsabilidades de todo el personal? 6. ¿En la empresa se realiza inventarios físicos por lo menos una vez al año? | x | x | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., al no establecer políticas y procedimientos que estén normados y reglamentados no ayuda al logro de los objetivos, así como no garantiza el resguardo físico de la información, todo ello con el objetivo de brindar información eficiente y segura para que con ello se evite de cometer errores y se pueda corregir oportunamente. |
| Información y Comunicación | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios? 2. ¿La empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le ayude a tomar decisiones oportunas? 3. ¿En la empresa existe comunicación fluida, adecuada y oportuna entre las áreas de la empresa? 4. ¿Existe mecanismos para obtener información sobre la satisfacción de los usuarios? 5. ¿En la empresa se realiza Programa de Capacitación para su personal? | x | x | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., no tiene una comunicación fluida, adecuada y oportuna con sus trabajadores, esto limita conocer las malas acciones que puedan ocurrir durante las actividades, es por ello que la empresa debe buscar la integración para obtener mejores resultados y participación, para mejorar por el bienestar de la empresa. |
| Supervisión o Monitoreo | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿En la empresa el informe financiero se deriva a las áreas correspondiente? 2. ¿En la empresa se realiza coordinaciones internas y externas al inicio de las actividades planificadas? 3. ¿Se verifica que los trabajadores cumplan con el código de ética? 4. ¿En la empresa existe un monitoreo de parte del área correspondiente? 5. ¿Se realiza auditorías a las distintas áreas de la empresa? | x | x | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., no realiza coordinaciones internas y externas y los trabajadores no cumplen con el código de ética, lo cual es muy importante que ello se mejore, estableciendo un monitoreo contante como a su vez una auditoria interna que ayude a disipar las situaciones adversas que puedan afectar a la empresa. |

Fuente: Elaborado por el investigador en relación al cuestionario aplicado al encargado de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L. – Huancayo, 2021

Cuadro 3

Resultados de los objetivos específicos 1 y 2

| Factores Relevantes | Oportunidades/ Debilidades del objetivo específico 1 | Oportunidades/ Debilidades del objetivo específico 2 | Explicación |
|----------------------------|---|---|--|
| Ambiente de Control | Las MYPE bien organizadas pueden mejorar, teniendo un ambiente de control, además debe contar con un organigrama estructurado, código de ética, manuales de organización y funciones, todo ello debe estar basados en su trabajo, desempeño y propósito para lo cual están claramente definidos, de mismo modo que sean capaces de cumplir a cabalidad con los valores éticos de manera responsable, eficiente, para así alcanzar sus objetivos organizacionales. | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., debería contar con un organigrama estructurado, además de un código de ética y un manual de organización y funciones, asimismo tener en cuenta que los trabajadores son la parte fundamental de la empresa y contar con procesos que ayude a captar nuevos y mejores trabajadores para el crecimiento empresarial. | Para las micro y pequeñas empresas, mejorar en su gestión empresarial es muy importante y fundamental, es por ello que la implementación de un sistema de control interno permitirá asegurar la transparencia en el desarrollo de las actividades, considerando los principios éticos la cual debe contar en todas las áreas, asimismo es importante la segregación de funciones con la finalidad de establecer claramente sus funciones y así cumplir con sus objetivos trazados. |
| Evaluación de Riesgo | Las Mype pueden mejorar aplicando el componente evaluación de riesgos la cual debe permitirle contar con sistemas y procedimientos que les permitan identificar, controlar y predecir con anticipación los posibles riesgos internos y externos, reduciendo y | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., no tiene definidos sus objetivos, además no registra los posibles riesgos internos y externos los cuales involucren desde la gerencia y a los trabajadores para que así puedan disponer | Para las micro y pequeñas empresas, mejorar en su gestión empresarial es muy importante ya que constantemente enfrentan riesgos la cual deben asumirlo para que las empresas puedan continuar y así desarrollarse, además debe poder identificar estos |

| | | | |
|----------------------------|---|---|--|
| | atendiendo estos riesgos. Desarrollar sus actividades empresariales con seguridad y puntualidad. | procedimientos de solución y que todas las áreas tengan conocimientos de los riesgos que puedan afectar a la empresa. | riesgos para que puedan analizarlos y evitarlo en un futuro lo cual permita evitar posibles fraudes y ayuden al desarrollo de las operaciones comerciales. |
| Actividad de Control | Las Mype pueden optimizar implementando actividades de control, además considerar políticas y procedimientos que definan los deberes y funciones de los trabajadores para que puedan realizar su trabajo de manera eficaz, eficiente y oportuna, evitando errores continuos y protegiendo los activos de la empresa, de esta manera garantizan el normal desarrollo de sus actividades y permita alcanzar las metas y objetivos establecidos. | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., al no establecer políticas y procedimientos que estén normados y reglamentados no ayuda al logro de los objetivos, así como no garantiza el resguardo físico de la información, todo ello con el objetivo de brindar información eficiente y segura para que con ello se evite de cometer errores y se pueda corregir oportunamente. | Para las micro y pequeñas empresas, mejorar en su gestión empresarial es muy importante tomar acciones preventivas y correctivas con el único propósito de garantizar y brindar la confianza necesaria a los involucrados en las empresas, considerando además mantener sus políticas y procedimientos en la cual definan las responsabilidades y así evitar errores continuos protegiendo el bienestar de las empresas. |
| Información y Comunicación | Las Mype al contar con sistema de información mejorará sus actividades y con ello alcanzara sus metas, dicho sistema debe establecerse de manera clara, confiable y a la vez comprensible y que sirva de apoyo a la gerencia para la toma de decisiones oportunas, asimismo debe contar con canales la cual le permita a los integrantes de las empresas poder contar con una comunicación fluida. | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., no tiene una comunicación fluida, adecuada y oportuna con sus trabajadores, esto limita conocer las malas acciones que puedan ocurrir durante las actividades, es por ello que la empresa debe buscar la integración para obtener mejores resultados y participación, para mejorar por el bienestar de la empresa. | Para las micro y pequeñas empresas, mejorar en su gestión es de vital importancia una comunicación fluida entre todas las áreas, desde la gerencia hasta los trabajadores, la cual debe ser clara y precisa, todo ello con el objetivo de mejorar las actividades además de una capacitación al personal dándole el valor necesario para mejorar en sus actividades y con ello buscar la integración para el logro de los objetivos. |
| Supervisión o Monitoreo | Las Mype deben realizar una supervisión continua, la cual permita detectar las irregularidades que se puedan dar durante el proceso de las actividades cotidianas que realiza los trabajadores con respecto a sus responsabilidades y así corregir oportunamente para mejorar y dar solución para el bienestar de las empresas. | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., no realiza coordinaciones internas y externas y los trabajadores no cumplen con el código de ética, lo cual es muy importante que ello se mejore, estableciendo un monitoreo contante como a su vez una auditoria interna que ayude a disipar las | Para las micro y pequeñas empresas, mejorar en su gestión deben basarse en procedimientos la cual le permita verificar el cumplimiento de las actividades con un monitoreo constante ya que así se observará el desempeño y las irregularidades que puedan ocurrir durante las actividades y poder tomar acciones correctivas a |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | situaciones adversas que puedan afectar a la empresa. | tiempo, permitiéndoles de esta manera continuar con las actividades empresariales. |
|--|--|---|--|

Fuente: Elaborado por el investigador en relación a la explicación de los objetivos específicos 1 y 2

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

De acuerdo a los autores; Abrego (2021), Ccori (2022), López (2022), Rimey (2022), Salinas (2021), Cruz (2021), Minaya (2021), Álvarez (2019), Coronel (2019), Gonzales (2019) y Vilcahuaman (2021), nos mencionan que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno, ya que lo llevan de manera empírica, ello crea dificultades en el desarrollo de las actividades empresariales, además no cuentan con un organigrama estructural, no tiene un código de ética y un manual de organización y funciones, todo ello debe estar basados en su trabajo, desempeño y propósito para lo cual están claramente definidos, de mismo modo que sean capaces de cumplir a cabalidad con los valores éticos de manera responsable, eficiente, para así alcanzar sus objetivos organizacionales, asimismo no cuenta con sistemas y procedimientos que les permitan identificar, controlar y predecir con anticipación los posibles riesgos internos y externos, reduciendo y atendiendo estos riesgos. No considera políticas y procedimientos que definan los deberes y funciones de los trabajadores para que puedan realizar su trabajo de manera eficaz, eficiente y oportuna, evitando errores continuos y protegiendo los activos de la empresa. Deben contar con sistema de información mejorará sus actividades y con ello alcanzará sus metas, dicho

sistema debe establecerse de manera clara, confiable y a la vez comprensible y que sirva de apoyo a la gerencia para la toma de decisiones oportunas. Por lo tanto, debe realizar una supervisión continua, la cual permita detectar las irregularidades que se puedan dar durante el proceso de las actividades cotidianas que realiza los trabajadores con respecto a sus responsabilidades y así corregir oportunamente para mejorar. Como lo afirma el autor: Mantilla (2018) El control interno es un proceso, ejercido por la junta directiva, la alta gerencia y otros de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos de la organización.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de control

En relación a los resultados obtenidos la cual fue a través del cuestionario brindada al representante legal de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., debería contar con un organigrama estructurado, además de un código de ética y un manual de organización y funciones, asimismo tener en cuenta que los trabajadores son la parte fundamental de la empresa y contar con procesos que ayude a captar nuevos y mejores trabajadores para el crecimiento empresarial. Todos estos documentos son relevantes como el MOF, Código de Ética ya que con ellos se puede especificar las funciones, además de mejorar las labores encomendadas. Tal como lo afirma el autor Estupiñan (2021) Principal componente del control interno cuya influencia es muy relevante en el resto de los componentes, interno representa el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno.

Evaluación de riesgo

En relación a los resultados obtenidos la cual fue a través del cuestionario brindada al representante legal de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., no tiene definidos sus objetivos, además no registra los posibles riesgos internos y externos las cuales involucren desde la gerencia y a los trabajadores para que así puedan disponer procedimientos de solución y que todas las áreas tengan conocimientos de los riesgos que puedan afectar a la empresa. En toda empresa es necesario establecer objetivos tanto generales como específicos, con lo cual se identifiquen y analicen los factores de riesgo que perjudiquen e influyan en el dicho cumplimiento. Como lo afirma el autor Estupiñan (2021) cada empresa enfrenta una gran cantidad de riesgos procedentes de fuentes tanto externas como internas, por ello es necesaria la evaluación de riesgos.

Actividad de control

En relación a los resultados obtenidos la cual fue a través del cuestionario brindada al representante legal de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., al no establecer políticas y procedimientos que estén normados y reglamentados no ayuda al logro de los objetivos, así como no garantiza el resguardo físico de la información, todo ello con el objetivo de brindar información eficiente y segura para que con ello se evite de cometer errores y se pueda corregir oportunamente. Dichas políticas y procedimientos deben concordar en conseguir una seguridad razonable que permita acciones con eficacia y afronte los riesgos en todos los niveles. Tal como lo afirma el autor Estupiñan (2021) las acciones establecidas en una organización

mediante políticas y procedimientos que garanticen el cumplimiento de las instrucciones de las empresas, para mitigar los riesgos.

Información y comunicación

En relación a los resultados obtenidos la cual fue a través del cuestionario brindada al representante legal de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., no tiene una comunicación fluida, adecuada y oportuna con sus trabajadores, esto limita conocer las malas acciones que puedan ocurrir durante las actividades, es por ello que la empresa debe buscar la integración para obtener mejores resultados y participación, para mejorar por el bienestar de la empresa. Todos estos aspectos se establecen para mejorar la comunicación eficazmente y que ello fluya en las direcciones que demande la empresa para fortalecer los objetivos trazados. Tal como lo afirma el autor Estupiñan (2021) la comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener información necesaria.

Supervisión o monitoreo

En relación a los resultados obtenidos la cual fue a través del cuestionario brindada al representante legal de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., no realiza coordinaciones internas y externas y los trabajadores no cumplen con el código de ética, lo cual es muy importante que ello se mejore, estableciendo un monitoreo contante como a su vez una auditoria interna que ayude a disipar las situaciones adversas que puedan afectar a la empresa. Dicho proceso va a permitir una supervisión continua a los controles, la cual asegure el buen funcionamiento de las actividades. Tal como lo afirma el autor Estupiñan (2021) Las evaluaciones continuas,

integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Ambiente de control: Para las micro y pequeñas empresas, mejorar en su gestión empresarial es muy importante y fundamental, es por ello que la implementación de un sistema de control interno permitirá asegurar la transparencia en el desarrollo de las actividades, considerando los principios éticos la cual debe contar en todas las áreas, asimismo es importante la segregación de funciones con la finalidad de establecer claramente sus funciones y así cumplir con sus objetivos trazados.

Evaluación de riesgo: Para las micro y pequeñas empresas, mejorar en su gestión empresarial es muy importante ya que constantemente enfrentan riesgos la cual deben asumirlo para que las empresas puedan continuar y así desarrollarse, además debe poder identificar estos riesgos para que puedan analizarlos y evitarlo en un futuro lo cual permita evitar posibles fraudes y ayuden al desarrollo de las operaciones comerciales.

Actividad de control: Para las micro y pequeñas empresas, mejorar en su gestión empresarial es muy importante tomar acciones preventivas y correctivas con el único propósito de garantizar y brindar la confianza necesaria a los involucrados en las empresas, considerando además mantener sus políticas y procedimientos en la cual definan las responsabilidades y así evitar errores continuos protegiendo el bienestar de las empresas.

Información y comunicación

Para las micro y pequeñas empresas, mejorar en su gestión es de vital importancia una comunicación fluida entre todas las áreas, desde la gerencia hasta los trabajadores, la cual debe ser clara y precisa, todo ello con el objetivo de mejorar las actividades además de una capacitación al personal dándole el valor necesario para mejorar en sus actividades y con ello buscar la integración para el logro de los objetivos.

Supervisión o monitoreo

Para las micro y pequeñas empresas, mejorar en su gestión deben basarse en procedimientos la cual le permita verificar el cumplimiento de las actividades con un monitoreo constante ya que así se observará el desempeño y las irregularidades que puedan ocurrir durante las actividades y poder tomar acciones correctivas a tiempo, permitiéndoles de esta manera continuar con las actividades empresariales.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Se concluye de acuerdo a los autores citados, que las empresas no cuentan con un sistema de control interno, es por ello que al no contar también con un organigrama, un código de ética y un manual de organización y funciones les genera dificultades en el desarrollo de sus actividades, además no le permite identificar los posibles riesgos internos y externos, también deben considerar que a través de sus principios deben involucrar a la gerencia y los trabajadores, así como aplicar el código de ética y establecer un manual de organización y funciones en donde se manifieste las responsabilidades para que los trabajadores

tengan un mejor desempeño la cual permita que las empresas puedan mejorar y desarrollarse empresarialmente.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se concluye de acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., en donde claramente se obtiene como respuesta que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo cual sería de mucho beneficio para el logro de los objetivos que se han trazado desde un inicio de sus actividades, asimismo se espera identificar los posibles fraudes y errores internos y externos y que ello permita fortalecer cada uno de los procesos y las evaluaciones para así evitar que la empresa se perjudique y pueda disponer procedimientos de solución, y que ello conlleve a no cometer errores y tomar oportunamente medidas correctivas para así favorecer a la buena gestión, considerando además de una comunicación constante que permita un buen clima laboral en donde los trabajadores puedan brindar toda su experiencia para que de esa manera la empresa siga en marcha.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., en relación a los objetivos específicos 01 y 02, pueden verse beneficiadas con la implementación de un sistema de control interno, permitiéndolos a mejorar en su gestión empresarial y evitar los fraudes y errores que puedan ocurrir durante las actividades, optimizando de esta manera el buen desempeño de todos los involucrados en las empresas, la cual les permita tomar decisiones oportunas para el continuar de sus actividades empresariales.

6.4. Respeto a la conclusión general

Se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., en su mayoría mencionan que el problema principal es no contar con controles adecuados, ya que no tienen un sistema de control interno que les permita evitar fraudes y robos, asimismo detallar las funciones y responsabilidades para una mejor verificación de sus actividades y con ello mejorar la gestión administrativa, considerando también obtener información financiera oportuna, precisa y veraz con la cual se tome decisiones para un mejor desempeño y lograr los objetivos y metas que se han trazado.

Por lo mencionado se propone lo siguiente:

Se propone a la empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., tomar en cuenta la implementación de un sistema de control interno, la cual le ayude a mejorar y utilizar los recursos que tiene la empresa para que con ello se tenga una gestión empresarial óptima.

Se propone a la empresa, promover las mejoras que permita cumplir con las metas que se han trazado, además optimizando los canales de comunicación mediante charlas en donde los trabajadores y la gerencia se incluyan para mejorar un clima laboral que beneficie y brinde estabilidad social dentro y fuera de la empresa.

Se propone a la empresa, contar con un plan de contingencia ante situaciones adversas e inesperado y tener procedimientos alternativos ante la inoperatividad de funciones principales que puedan afectar a la empresa.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias Bibliográficas

- Abarca, M. (2018) Diseño de un manual de control interno para la empresa Pluproxxa S.A. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30558>
- Abrego, S. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa HCVV Consultores S.A.C. – Lima, 2021. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26942>
- Álvarez, C. (2019) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso distribuidora Crisvab E.I.R.L. - Chimbote, 2016. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/6314>
- Banco Mundial (2021). Objetivos del Comercio. Obtenido de: <https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview#1>
- Barreres, E. (2020). Manual de control interno de las entidades locales. Wolters Kluwer España. Recuperado de: <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/172619>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Dominio de las Ciencias, 6(1), 429-465. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Comercio Exterior del Perú (2020). ComexPerú. Obtenido: <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>

- Congreso de la República: Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Ley N° 28015. Obtenido de: <https://n9.cl/iopdt>
- Contraloría General de la República (2019). Fases del control interno. Obtenido: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Coronel, B. (2019) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. - Chimbote, 2017. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/12726>
- Ccori, O. (2022) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Tisag Group S.A.C. - Puno, 2021. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27214>
- Cruz, M. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L. - Pomabamba, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23870>
- Editorial Grudemi (2021). Empresa. Recuperado de Enciclopedia Económica. Obtenidos: <https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- Estupiñan, R. (2021). Control interno y fraudes - 4ta edición: Control interno y fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (4 ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de: <https://n9.cl/7htuz>

- Gallegos, A. y Moreira, N. (2018) Propuesta de un manual de control interno para la empresa Papelmarla S.A. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37412>
- Gonzales, J. (2019) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negocios D & J E.I.R.L. – Chimbote, 2016. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/13103>
- Guzmán, C. (2018) Mypes: por qué son importantes para la economía peruana. La voz del emprendedor. Obtenido de: <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>
- Hernández, A. (2016). El control interno contable y fiscal como medida para contribuir a la maximización de los resultados financieros de los negocios, México: Innovaciones de Negocios. México: Universidad Autónoma de Nuevo León. Disponible en: <https://revistainnovaciones.uanl.mx/index.php/revin/article/view/78/72>
- Lastra, E. (2017) La capacitación como herramienta de formalización empresarial. Mundo Mype. Obtenido de: <https://www.mundomype.com/la-capacitacion-como-herramienta-de-formalizacion-empresarial/>
- López, D. (2022) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Mundo Decor S.A.C. – Tocache, 2021. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27429>

- López, E. y Solís, E. (2018). La importancia del control interno para el cumplimiento de las disposiciones fiscales de las disposiciones fiscales en las entidades económicas. Disponible de: <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art15-129.pdf>
- López, G., Mata, M., Becerra, F. y Cabrera, H. (2018). Planificación de empresas. Quito, Editorial Universo Sur. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/120837?page=15>.
- López, H., Matute, H. & Pinargote, A. (2020). Norma de control interno herramienta en registros contables y organización de empresas. Obtenido de: <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unsumciencias/article/view/222/259>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J. & Andrade, C. (2019). Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial (1ra edición 2019). Recuperado de: <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Llvisaca, A. y Valencia, M. (2019) Propuesta de Control Interno Manejo del Disponible de la Empresa Frenosa C.A. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46452>
- Mantilla, S. (2018) Auditoria del Control Interno. 4° edición. Obtenido de: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Obtenido de: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

- Minaya, J. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Vimela E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2021. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26840>
- Moscoso, K. (2021). Auditoria de Gestión – Compendio de opiniones / 1º Edición digital. Obtenido de: <https://www.yumpu.com/es/document/read/66051392/auditoria-de-gestion-compendio-de-opiniones>
- Murillo Apolo, L. A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera Monterrey. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 255. Recuperado de: doi: <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.474> - <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/474/pdf>
- Organización Internacional del Trabajo (OIT, 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
- Pérez, J. & Gardey, A. (2021) Definición de empresa. Recuperado de: <https://definicion.de/empresa/>
- Pineda, J. (2022). Sectores Económicos. Obtenido de: <https://n9.cl/0gic7>
- Ramírez, F. (2021). Hipótesis. Fundamentos de investigación. Obtenido de <http://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/08/hipotesis-los-supuestos-de-la.html>

- Rimey, C. (2022) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Perno Centro Huaraz S.R.L. – Huaraz, 2021. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27338>
- Salinas, A. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. - Casma, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26324>
- Sevilla, A. (2015) Comercio. Recuperado de: <https://n9.cl/y6lfl>
- Torres, M. (2021). ¿Qué son las MYPES? Obtenido de: <https://www.noticierocontable.com/que-son-las-MYPES/>
- Trigoso, M. (2020) La empresa en el Perú: Clasificación y la responsabilidad social empresarial. Recuperado: <https://doi.org/10.31381/iusinkarri.vn8.2736>
- Uriarte, J. (2020). Comercio. Disponible en: <https://www.caracteristicas.co/comercio/>
- Vilcahuaman, J. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. - Huancayo, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24428>
- Westreischer, G. (2020). Teoría de la empresa. Recuperado de: <https://n9.cl/pt3g5>
- Yong, N. (2018, 8 de enero). El valor de una visión conjunta de gestión de riesgos y control interno. Diario Gestión. Recuperado de <https://bit.ly/39Ih2ga>

Anexo 01: Fichas Bibliográficas

Cruz (2021)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L. – Pomabamba, 2020

Con la aplicación del cuestionario dirigido y aplicado al titular gerente de la empresa Inversiones Crucesito E.I.R.L., podemos describir que las oportunidades del control interno, se debe dar en base a la implementación de un sistema de control interno que permita a la empresa en estudio mejorar las deficiencias encontradas, contar con un código de ética y difundirlo para así mejorar el clima laboral, asimismo este identificara los riesgos de acuerdo a las áreas de la empresa, también debe emplear herramientas de verificaciones para las entradas y salidas de las mercaderías, además debe contar con información para la toma de decisiones estableciendo mecanismos previos para así mejorar en la comunicación entre los trabajadores y la gerencia.

Minaya (2021)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Vimela E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2021

Se concluye que la empresa en estudio Representaciones Vimela E.I.R.L., no tiene implementado un sistema de control interno, lo cual no permitirá resultados óptimos para el logro de sus objetivos trazados, ante ello se debe buscar fortalecer con políticas y reglamentos que permita identificar los posibles errores interno e externos y así realizar acciones correctivas que sean menos perjudiciales económicamente a la empresa. Además, no se comunica las actividades mediante la formalidad de un MOF que ello debe permitir la segregación de funciones la cual establezca sus responsabilidades de cada uno de los trabajadores en la empresa.



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 SERVICIOS GENERALES JRF MORALES S.C.R.L. – HUANCAYO, 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 | Si | No |
|---------------------|--|----|----|
| | La empresa Servicios Generales JRF Morales S.C.R.L., cuenta con un Sistema de Control Interno. | | X |
| Ambiente de Control | 1. ¿La empresa cuenta con un Organigrama estructurado? | | X |
| | 2. ¿La empresa cuenta con un código de ética? | | X |

| | | | |
|---|--|--|---|
| | 3. ¿La empresa ha difundido el código de ética a los trabajadores? | X | |
| | 4. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones? | X | |
| | 5. ¿La empresa realiza rendiciones de cuenta con veracidad, integridad y confiabilidad? | X | |
| | 6. ¿En la empresa se toma en cuenta los aportes de los trabajadores para las mejoras en las decisiones que se toman? | X | |
| | 7. ¿La empresa cuenta con un proceso de reclutamiento para el requerimiento de nuevos trabajadores? | X | |
| | Evaluación de Riesgo | 1. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos internos y externos? | X |
| | | 2. ¿La empresa cuenta con objetivos definidos? | X |
| 3. ¿La empresa ha considerado los potenciales efectos de los riesgos identificados? | | X | |
| 4. ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para la solución a los posibles riesgos identificados? | | X | |
| 5. ¿Todas las áreas de la empresa tienen conocimiento de los riesgos? | | X | |
| 6. ¿La empresa ha efectuado algún plan de contingencia en casos de riesgos? | | X | |

| | | |
|----------------------------|--|---|
| Actividad de Control | 1. ¿La empresa ha trazado procedimientos para el logro de los objetivos? | X |
| | 2. ¿La información de la empresa cuenta con actividad de control que garantice el resguardo físico? | X |
| | 3. ¿La empresa cuenta con actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades? | X |
| | 4. ¿En la empresa existe un reglamento de políticas para el personal? | X |
| | 5. ¿En la empresa están definidas las funciones y responsabilidades de todo el personal? | X |
| | 6. ¿En la empresa se realiza inventarios físicos por lo menos una vez al año? | X |
| Información y Comunicación | 1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios? | X |
| | 2. ¿La empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le ayude a tomar decisiones oportunas? | X |
| | 3. ¿En la empresa existe comunicación fluida, adecuada y oportuna entre las áreas de la empresa? | X |

| | | | |
|-------------------------|--|---|---|
| | 4. ¿Existe mecanismos para obtener información sobre la satisfacción de los usuarios? | | X |
| | 5. ¿En la empresa se realiza Programa de Capacitación para su personal? | | X |
| Supervisión o Monitoreo | 1. ¿En la empresa el informe financiero se deriva a las áreas correspondiente? | X | |
| | 2. ¿En la empresa se realiza coordinaciones internas y externas al inicio de las actividades planificadas? | | X |
| | 3. ¿Se verifica que lo trabajadores cumplan con el código de ética? | | X |
| | 4. ¿En la empresa existe un monitoreo de parte del área correspondiente? | | X |
| | 5. ¿Se realiza auditorías a las distintas áreas de la empresa? | | X |

SERVICIO NACIONAL DE REGISTRO Y TITULACIÓN
 C. 2005511032
 Freddy Morales Mendizabal
 GERENTE

CPC. Mercedes Mercedes Quispe
 MAT. 06 - 3764

Anexo 03: Carta de consentimiento

CARTA DE CONSENTIMIENTO

El Tambo, 23 de Julio del 2022

Sres.

ULADECH
Chimbote

De mi especial consideración

Yo, **MORALES MENDIZABAL FREDDY**, con DNI: 04030239, Gerente General de la empresa con razón social **SERVICIOS GENERALES JRF MORALES S.C.R.L.**, con RUC: 20605511032, con dirección fiscal en: CAL.VENECIA MZA. B LOTE. 04 SEC. 19 (ENTRE MARIATEGUI Y CIRCUNVALACION) JUNIN - HUANCAYO - EL TAMBO, **AUTORIZO** al alumno Walter Ronald Aquino Gaspar, con DNI 46346866, de la ULADECH de la Escuela Profesional de Contabilidad, con código de estudiante: 0703101031, dar uso de la información de nuestra empresa.

Atentamente,



CERTIFICADO DE AUTORIZACIÓN
RUC: 20605511032
Freddy Morales Mendizabal
GERENTE

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

12%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo