



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA
MICRO EMPRESA CONSTRUCTORA “SERVICIOS
GENERALES Y EJECUCIONES CIVILES” E.I.R.L
DISTRITO DE INDEPENDENCIA - HUARAZ, 2019**

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

AUTORA

**RAMIREZ ZARZOSA, DIANA ELISENA
ORCID ID: 0000-0001-6817-2990**

ASESOR

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

**CHIMBOTE – PERÚ
2023**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA
MICRO EMPRESA CONSTRUCTORA “SERVICIOS
GENERALES Y EJECUCIONES CIVILES” E.I.R.L
DISTRITO DE INDEPENDENCIA - HUARAZ, 2019**

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

AUTORA

**RAMIREZ ZARZOSA, DIANA ELISENA
ORCID ID: 0000-0001-6817-2990**

ASESOR

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

CHIMBOTE – PERÚ

2023

Equipo de trabajo

AUTORA

Ramirez Zarzosa, Diana Elisena

ORCID ID: 0000-0001-6817-2990

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

ASESOR

Quiroz Calderon, 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.

JURADO

Espejo Chacon, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID ID: 0000-0002-2232-8803

Firma del jurado y asesor

Dr. Espejo Chacon, Luis Fernando
ORCID ID: 0000-0003-3776-2490
PRESIDENTE

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
ORCID ID: 0000-0002-1620-5946
MIEMBRO

Mgtr. Soto Medina, Mario Wilmar
ORCID ID: 0000-0002-2232-8803
MIEMBRO

Mgtr. Quiroz Calderon, Milagro Baldemar
ORCID ID: 0000-0002-2286-4606
ASESOR

Agradecimientos

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

A la Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas – Escuela Profesional de Contabilidad, a mis queridos profesores por compartir sus conocimientos y por ser parte de mi formación profesional.

Diana Ramirez

Dedicatoria

A mis padres, Isidro Ramirez y Marina Zarzosa, por su amor incondicional, su apoyo moral, espiritual, económico, su confianza, por creer en mí y darme la oportunidad de ser una gran profesional, este trabajo es para ustedes, con todo mi amor.

A mis hermanos y sobrinos por ser mi fuente de motivación e inspiración para que me esfuerce día con día.

Diana Ramirez

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 constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019. El estudio empleó la metodología con diseño descriptivo no experimental, la población fue las MYPE nacionales y la muestra es la empresa en estudio, se usó la técnica de la entrevista y como instrumento se empleó el cuestionario. Obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 2:** La empresa constructora de caso no cuenta con un mecanismo de control interno puesto en funcionamiento, se debería de contar con un lineamiento o normativa que regule las conductas de su personal, se carece de métodos para la clasificación e identificación de riesgos, esta organización necesita de políticas que ayuden a comprobar el desempeño y funciones de sus trabajadores, finalmente se describe la falta de un area de control interno sobre el cual se evalué la eficiencia del control interno. **La investigación concluyó:** que las mypes en su gran mayoría poseen el principal problema de no contar con un mecanismo de control interno; se evidencia claramente la forma de normativas, lineamientos y directrices para impedir el mal manejo de los recursos o reconocer la existencia de fraude, lo que se espera para la empresa de caso es considerar la aplicación de cada principio de los componentes del control interno.

Palabras claves: Control interno, constructora, Microempresa.

Abstract

The general objective of this research work was: Identify internal control opportunities that improve the possibilities of national micro and small companies and the construction company General Services and Civil Executions E.I.R.L. district of Independencia - Huaraz, 2019. The study used the methodology with a non-experimental descriptive design, the population was the national MYPE and the sample is the company under study, the interview technique was used and the questionnaire was used as an instrument. Obtaining the following results: Regarding specific objective 2: The construction company in the case does not have an internal control mechanism put into operation, it should have a guideline or regulation that regulates the behavior of its personnel, there is a lack of methods to the classification and identification of risks, this organization needs policies that help verify the performance and functions of its workers, finally the lack of an internal control area is described on which the efficiency of internal control is evaluated. The investigation concluded: that the vast majority of mypes have the main problem of not having an internal control mechanism; the form of regulations, guidelines and guidelines to prevent the mismanagement of resources or recognize the existence of fraud is clearly evidenced, what is expected for the case company is to consider the application of each principle of the components of internal control.

Keywords: Internal control, construction company, Microenterprise.

Índice

Contenido	Página
Caratula	
Equipo de trabajo	iii
Firma del jurado y asesor	iv
Agradecimientos	v
Dedicatoria	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de cuadros	xi
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura	8
2.1. Antecedentes	8
2.1.1. Internacionales	8
2.1.2. Nacionales	10
2.1.3. Regionales	12
2.1.4. Locales	15
2.2. Bases teóricas.....	16
2.2.1. Teoría del control interno	16
2.2.1.1. El control interno según otros modelos	17
2.2.1.2. Componentes del control interno	19
2.2.1.3. Principios del control interno	21
2.2.2. Teoría de las empresas	27
2.2.2.1. Funciones de la empresa	27
2.2.2.2. Objetivo de la empresa	27
2.2.2.3. Clasificación de las empresas.....	28
2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas empresas	29
2.2.3.1. Formalidad de las MYPE.....	30
2.2.3.2. Objetivos.....	30
2.2.3.3. Importancia.....	31
2.2.3.4. Ley 28015	31
2.2.4. Teoría del sector servicios	32
2.2.5. Importancia de los servicios	32
2.2.5.1. Características de los servicios	32
2.2.6. Empresa en estudio	33
2.3. Marco conceptual.....	33
2.3.1. Definición de control interno	33

2.3.2.	Definición de empresa.....	33
2.3.3.	Definición de micro y pequeñas empresas.....	33
2.3.4.	Definición de construcción.....	34
III.	Hipótesis.....	35
IV.	Metodología.....	36
4.1.	Diseño de la investigación.....	36
4.2.	Población y muestra.....	36
4.2.1.	Población.....	36
4.2.2.	Muestra.....	36
4.3.	Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	37
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	39
4.5.	Plan de análisis.....	39
4.6.	Matriz de consistencia.....	40
4.7.	Principios éticos.....	41
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	43
5.1.	Resultados.....	43
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	43
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	44
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	45
5.2.	Análisis de resultados.....	46
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	46
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	48
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	50
VI.	Conclusiones.....	52
6.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	52
6.1.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	52
6.1.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	53
6.1.4.	Conclusión general:.....	53
VII.	Aspectos complementarios.....	55
7.1.	Referencias bibliográficas:.....	55
	ANEXOS.....	61
	Anexo 1: Matriz de consistencia.....	61
	Anexo 2: Cuestionario de recojo de información.....	62
	Anexo 3: Carta de consentimiento informado.....	65
	Anexo 4: Entrevista via ZOOM.....	67

Índice de cuadros

Contenido	Página
CUADRO 1: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	43
CUADRO 2: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	44
CUADRO 3: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3	45

I. Introducción

Con el pasar del tiempo, la humanidad inició adquiriendo diversas y múltiples pertenencias, así como pertenecer en distintos grupos de personas, por lo cual se vio en la necesidad de resguardar cada uno de dichos bienes y así llevar un control oportuno para impedir las pérdidas en sus recursos obtenidos e invertidos. Por ello, la doctrina del control interno adquirió un fuerte valor fundamental dentro de las entidades públicas, privadas y entre otras organizaciones, con el paso del tiempo, desde su inicio hasta la actualidad, su aporte del control interno es muy importante, dado que, que vivimos en la época de la globalización, es aquí donde se debe ser eficiente y para ello se debe instalar mecanismos de control interno para dar un valor agregado a cada una de sus actividades (Pereira, 2019).

El control interno en la Mypes señala que los procedimientos no directamente tienen que existir si no también tienen que funcionar bien, donde el factor humano es importante de un sistema de control interno, las fallas del control interno enseñan que las actitudes negativas suceden con poca frecuencia en una entidad cuando el empleador tiene sentimientos asertivos y positivos, por otro lado la presencia de un manual contable no admite la existencia de un sistema de control interno, simplemente indica que existe un instrumento para ejercerlo, pero si no existe la improvisación y los errores sistemáticos reemplazan prácticas adecuadas del registro, afectando al control interno también la razonabilidad de los estados financieros de la entidad (Quinaluisa et al., 2018).

Según Urbina & Luna (2019) menciona: que los controles internos existentes en la empresa de Seguridad VYSP Matagalpa (Nicaragua), no están formalmente establecidos para el personal de la empresa, ni se implementadas, por

esta razón recomendaron a la Gerencia que proyecte de manera eficaz un manual para que sea implementado, así ayudará de este modo a un mejor control eficiente sobre las operaciones de la empresa.

Para Serrano et al. (2018) menciona que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente ya sea por su estructura, tamaño y naturaleza de sus operaciones, diseñado de tal manera, que consienta suministrar una razonable seguridad en lo referente: la eficiencia y efectividad de las operaciones, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la confiabilidad de la información financiera; por tal motivo, en toda empresa es necesario la presencia de pautas de control, que permita valorarlo en la parte administrativa y contable en las MYPES donde es necesaria la participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves.

En todas las micro y pequeñas empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a ello se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas y se evitan riesgos y fraudes, así como también se logra valorar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. La gran mayoría de las MYPES no cuenta con el control interno adecuado, debido a que mayor parte de ellas son empresas familiares, por ende, carecen de formalidad y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los trabajadores de la empresa (Serrano et al., 2018).

En la región Áncash, el 80 % de las micros y pequeñas empresas (Mypes) son informales, ya que cerca de 55 000 Mypes que se crearon a periodos de 2017 al 2018, las cuales solo 5 000 se encuentran formalizadas, por ello existe un alto índice de informalidad, esto se debe a la poca presencia del Estado y que los

pequeños empresarios se encuentran desinformados. Por lo tanto, una Mype formal puede perfeccionar sus condiciones siempre y cuando conozca sus funciones, las normas que están establecidas, el buen manejo de control interno, por ello la falta de desconocimiento ha generado que culminen con sus actividades laborales y económicas, ya que lamentablemente no ha aumentado la cifra de emprendimiento en la región Áncash (Periodico El ferrol, 2019).

La propuesta de mejora para el control interno en las Mypes es crear un conjunto de procedimientos en la práctica para función del control interno, definir visiblemente lo que tienen que estar separados y con qué roles, donde cada profesional debe inspeccionar los procedimientos y cambiar el comportamiento relacionado ya sea necesario. Lo siguiente es desarrollar un sistema de seguimiento que acceda el control interno para controlar el historial de sucesos de problemas, los sucesos pueden ser averiguadas mes a mes, lo cual es importante porque existen empresas están cegadas por los empleados que falsean dinero de la entidad a lo largo de muchos años. En conclusión, capacitar a los empleados para comunicar sobre la más pequeña infracción con fines de seguimiento y mejora continua (Pereira, 2019).

El rubro de construcción es considerado como el más importante y dinámico dentro de la economía peruana, por su gran influencia directa en la fabricación de infraestructuras básicas como construcción de viviendas, colegios, puentes, hospitales, carreteras, labores de rehabilitación y restauración, entre otros, lo cual genera un impacto relevante y positivo en la competitividad del Perú generando empleo. Se puede observar que la construcción tiene una relación con los demás sectores y actividades del país, ya que se utiliza insumos provenientes

de diferentes industrias como el agregado, cemento, madera, servicios, etc., a ello se suma la participación en las actividades de ampliación de infraestructura física que otros sectores efectúan. Es por ello que es considerado como uno de las principales fuentes de la economía dentro de un país, beneficiando de manera directa a las empresas y personas de diferentes niveles. De acuerdo lo indicado de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) en el Perú existe un enorme porcentaje de crecimiento de las micro y pequeñas empresas del sector construcción, lo que produce el desarrollo de nuestro país, empleo y una mejor calidad de vida para centenares de familias. (Rivera, 2019).

La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L, objeto de estudio, se encuentra ubicada en la Provincia de Huaraz, cuya actividad económica es la construcción, topografías, entre otros, desde sus inicios hasta la actualidad tiene problemas correspondientes al control interno, ya que no posee un manual de funciones, carece de visión y misión, los trabajadores, son contratados por temporadas, por ello no hay un buen manejo del control interno.

En control interno se implementa con el fin de detectar cualquier desviación dentro de las empresas, así mismo el control interno fomenta la eficacia, eficiencia y economía de los recursos obtenidos, reducen los riesgos de pérdidas de los valores de activos y garantiza la fiabilidad de los estados financieros, conjuntamente cumpliendo con las leyes, normas legales vigentes. En la actualidad la mayoría de las micro y pequeñas empresas no perciben un control interno, debido a que la mayor parte de las Mypes son familiares, no se cuenta con profesionales que oriente de cómo se debe llevar el control interno dentro de ella,

pues en estas Mypes se tienen trabajando familiares que no están capacitados para el manejo de la empresa, donde los gerentes no creen necesarios tomar en cuenta un punto muy importante como es el sistema de control interno, siendo de manera intencional o no, se pueda producir o generar fraudes. Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las Mypes es la falta de formalidad por carencias de una organización adecuada, debido a que no detallan un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidos por cada uno de los miembros de la empresa (Arellana et al., 2020).

Por lo anteriormente expuesto, la presente investigación posee como enunciado del problema el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019?

Para poder responder el problema general se planteó 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 constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019.

Así mismo, se plantearon 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 constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019.

3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019.

La metodología de este trabajo de investigación tuvo un enfoque cualitativo, nivel descriptivo, la población estuvo constituida por las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz y se tomó como muestra a la micro empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L, 2019, que consta de 5 trabajadores. La técnica que se empleó es la encuesta, con el instrumento del cuestionario que contiene 27 preguntas para dicha recolección de información. Los principios éticos se basaron al código de ética de la ULADECH que son: protección a las personas, beneficencia o maleficencia, justicia, integridad científica y por último el consentimiento informado y expreso.

Finalmente, la justificación de esta investigación sirvió como medio para la obtención de mi título profesional como Contador Público, permitiendo expresar mis conocimientos que fueron adquiridos en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, ante una sustentación con jurados evaluadores, para que se cumpla con los estándares de calidad que implanta la Nueva Ley Universitaria.

Desde la perspectiva teórica este estudio se realizó con el propósito de aportar conocimiento existente sobre el control interno, mencionando: conceptos teóricos, doctrinas y principios, como instrumento de evaluación en la micro empresa constructora, cuyos resultados podrán sistematizarse en una propuesta de mejora. Por otro lado, se utilizará como antecedentes para futuros proyectos de investigación. Desde el punto de vista práctico este proyecto de investigación se

realizó porque existe la necesidad de mejorar el nivel de desempeño del control interno en la micro empresa constructora, es decir, se realizó una propuesta de mejora en los factores relevantes del control interno en la micro empresa constructora. Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L.. Para la investigadora le sirvió como ayuda teórica para describir una propuesta de mejora en los factores relevantes del control interno. Finalmente desde la perspectiva metodológica este proyecto de investigación por el ambiente de estudio y la problemática consintió el uso de los instrumentos y técnicas de investigación tales como la encuesta y cuestionario para la recopilación de datos y su respectivo análisis de resultados.

La investigación concluyó: que las mypes en su gran mayoría poseen el principal problema de no contar con un mecanismo de control interno, se espera para la empresa de caso considerar la aplicación de cada principio de los componentes del control interno, y así asegurar una mayor protección sobre sus activos y que la información que maneja y elabora sea transparente, real, suficiente y oportuna para su empleo.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

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

Ferraro (2020) en su tesis titulada: Análisis del sistema de control interno basado en el modelo COSO. Guía para su evaluación e implementación en las empresas constructoras de la ciudad de Córdoba, tuvo como objetivo general: Analizar y proponer propuestas para la evaluación e implementación de un sistema de control interno para empresas constructoras de ciudad de Córdoba, basado en el modelo coso, para el desarrollo de la investigación aplicó una metodología de estudio explorativo bibliográfico, asimismo se obtuvo como resultados que las organizaciones, para el cumplimiento de sus objetivos y metas, deben determinar normativas para la operatividad empresarial, denominado control interno. Siendo objeto de estudio del profesional, más precisamente del contador público, donde debe considerar el marco normativo y legal, tanto a nivel provincial, nacional e internacional, sin pasar por alto, que la responsabilidad del funcionamiento es de la gerencia organizacional. Se concluyó fundamental el hecho de que las empresas no diseñan el control interno considerando los factores recomendados por el informe COSO, haciendo énfasis en su estructura organizacional y el control de ciertas áreas operativas, sin tomar al sistema de control interno de forma integral y que el mismo sea transversal a toda la empresa.

Camacho (2019) en su trabajo de investigación titulada: Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el sector automotriz, caso Vallejo Araujo, unida de negocio de repuesto de la ciudad de Quito, cuyo objetivo fue: Proponer una mejora del sistema de control interno de inventarios de productos de repuesto en la concesionaria automotriz Vallejo Araujo; la metodología empleada fue cualitativo tipo no experimental, técnica empleada fue la entrevista; donde pudo concluir que la empresa estudiada detectó que existen deficiencias en el manejo de control interno de inventarios, mediante el análisis mediante el COSO, lo que permitió obtener los perfiles, reestructurar los flujogramas, plan de capacitaciones, indicadores de gestión y cronogramas de inventarios, que admitirán tener un mayor control en los inventarios dentro del área. Con la implementación del control interno de inventarios, con resultados que conllevarán al mejoramiento de las actividades diarias y toma de decisiones para la empresa.

Figueroa & Leon (2018), en su tesis denominada: Propuestas de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa LIMONGI S.A. Guayaquil-Ecuador, tuvo como objetivo general: Mejorar el manual de procedimientos para un eficiente control interno de inventario de los materiales de empaque y despacho de LIMONGI S.A., para el desarrollo de la presente investigación se realizó un diseño no experimental porque se realizó sin manipular en forma deliberada ninguna variable, el tipo fue descriptiva y explicativa, las mismas se pueden usar en investigaciones con enfoques cuantitativos y cualitativos, debido a la rigurosidad del tema y a la versatilidad del proceso de investigación, para finalizar se concluye que actualmente la empresa LIMONGI S.A. no gestiona el control de

inventario de los materiales de empaque y despacho de manera eficiente, pues los procedimientos que actualmente ejecutan no les permite llevar un registro contable adecuado de sus materiales, tanto de los ingresos de mercadería, de los egresos de mercadería y de las existencias almacenadas en las bodegas de la empresa.

2.1.2. Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Andrade (2022) en su investigación titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa Constructora & Soluciones de Ingeniera Tapia E.I.R.L. de la Provincia Constitucional del Callao – 2020; la cual tuvo por objetivo: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa ya mencionada. La metodología que se utilizó fue de tipo cuantitativo, diseño no experimental - transversal teniendo como población y muestra a 12 trabajadores, utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados obtenidos fueron: El 92% de trabajadores encuestados afirma contar con misión y visión, 83% respondió que existe un buen ambiente laboral, 92% afirmó positivamente sobre la entrega de bonificaciones extraordinarias a sus trabajadores, 58% indicó efectuar el estudio de probabilidad de los riesgos, 67% respondió buscar la sustentación de funciones por medio de informes, 83.33% afirmó que sí hay una comunicación con terceros y el 50% afirmó que se realiza la evaluación continua operacional. La tesis concluyó: La microempresa bajo estudio cuenta con un

mecanismo el control interno, pero el conocimiento de esta es regular, se practica los valores institucionales, poseen su organigrama institucional, selecciona sus trabajadores para su incorporación. Sin embargo, no se tiene claro con la organización y funciones de cada uno de ellos ya que no toman en cuenta el reglamento interno que posee la empresa, así como no cuentan con un auditor interno y el monitoreo de supervisión carece de constancia.

Chomba (2022) en su tesis denominada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas: Caso empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L. – Lima – 2022; en su objetivo general: al: Identificar las propuestas de mejora en los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas, caso empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Se encontró los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 1: Un control interno permite identificar oportunidades de mejora en la planificación de objetivos empresariales. Al no existir algún mecanismo de control, los riesgos son latentes y exponen a la no continuidad de una MYPE. Respecto al Objetivo Específico N° 2: Negociaciones Palacios E.I.R.L. no establece su propio sistema de control interno que le permita identificar sus riesgos y corregirlos antes que ocurran. Respecto al Objetivo N° 3: Muchas MYPE no han implementado un control interno basado en sus factores relevantes que logren identificar sus oportunidades de mejora a través de las supervisiones a sus áreas y mantener involucrado a su personal; este hecho lo expone a que en corto plazo a falta

de control interno podría dejar de existir en el mercado. Conclusión general: Se propone que Negociaciones Palacios E.I.R.L. implemente manuales básicos que contengan el flujo de desarrollo de sus actividades fomentando el involucramiento de sus colaboradores para lograr el objetivo empresarial. Este control interno permitirá generar un ambiente de control, realizar las actividades de control que requieran.

2.1.3. Regionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la ciudad de Huaraz, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Pineda (2022) en su investigación titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa Constructora Anaíd E.I.R.L. del distrito San Luis – Carlos Fermin Fitzcarrald, 2020; el cual tuvo por objetivo general: terminar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa Constructora ANAI E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020, la investigación evolucionó bajo la metodología por medio del diseño de investigación: Descriptivo aplicativo de estudio de caso, nivel de investigación: Descriptivo y una investigación de tipo: cuantitativo, la población muestral fue de 08 colaboradores, de la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, se consignaron los principios éticos y se cumplió con el plan de análisis, la planificación del cuestionario y estudios de bases teóricas, guardan una relación directa en el cumplimiento de los objetivos de

determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa Constructora ANAID E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, obteniendo los siguientes resultados: El 87.5% creen que cuentan con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el 87.5% manifiestan que cuenta en su organización existe la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos, llegando a la conclusión, el control interno influye positivamente en la micro empresa Constructora ANAID, sin embargo, se detectó que tiene algunas deficiencias que tienen que ser mejoradas.

Lomote (2022) en su investigación titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa Berrospi Contratistas Generales S.A.C. de la Provincia de Carhuaz, 2020; tuvo por objetivo general: identificar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa Berrospi Contratistas Generales S.A.C – Carhuaz, 2020. Metodología: Fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, con diseño no experimental, la población muestral fue de 5 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Resultados: el 80% de encuestados afirmaron que su organización cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el 80% recisa que es importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno, el 60% afirma que su organización cuenta con una estructura organizacional, el 60% de los encuestados en las microempresas afirma que existe comunicación para la información de calidad. Conclusión: Se identificó la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro

empresa Berrospi Contratistas Generales S.A.C – Carhuaz, 2020, porque se implementarán los aspectos asociados al entorno de control, las actividades de control, la evaluación del riesgo y la supervisión a través de una propuesta de mejora.

Morales (2021) en su investigación titulada Caracterización del control interno en las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Inversiones MAV E.I.R.L. – Chimbote y propuestas de mejora, 2018; tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Inversiones MAV E.I.R.L. - Chimbote y propuesta de mejora, 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 20 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: Respecto al Objetivo específico 1: La mayoría de los autores citados coinciden que todos los componentes del control interno son importantes dentro de una empresa ya que a su vez permite que logre sus metas, sus decisiones, sus objetivos en un determinado tiempo sea acorto o a largo plazo. Respecto al objetivo específico 2: Del cuestionario aplicado, en su mayoría se llegó a encontrar que si utilizan un sistema de control interno, todos estos componentes son muy importantes para la empresa dentro de su periodo de gestión al no ponerlas en prácticas generaría deficiencia en las áreas de la organización. Respecto al objetivo específico 3: habiendo realizado el análisis comparativo se encontró que es necesario e importante tener un sistema de control para mejorar las decisiones de la empresa. Respecto al objetivo específico 4: se le propuso a la empresa a tener en cuenta la propuesta de

mejora, ya que mejoraría de manera eficiente y eficaz. Finalmente se concluye que la empresa en estudio utiliza un sistema de control interno para que evalúe algunas deficiencias de parte de sus objetivos.

2.1.4. Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad de Huaraz, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Loli (2020) en su investigación denominada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa Constructora Inver Sancy E.I.R.L. Huaraz, 2019; el cual tuvo por objetivo: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L. Huaraz, 2019. La investigación fue cuantitativa; diseño descriptivo no experimental, transversal; la población muestral fue la micro empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario que se aplicó a 8 trabajadores de la empresa estudiada. Los resultados permitieron determinar que, en el ambiente de control, se propone la implementación de normas de conducta; la implementación de la estructura organizacional, la designación de funciones y la capacitación. En la evaluación de riesgos se propone la planeación estratégica. En cuanto a las actividades de control, es importante consolidar las buenas prácticas en cuanto a las autorizaciones y demás actividades. Respecto a la información y comunicación, es preciso que el titular de la empresa genere y difunda información confiable y relevante para el público interno y externo. Por último, que el monitoreo se realice

de manera continua para verificar el funcionamiento del control interno y realizar los ajustes necesarios. Se concluye que los factores relevantes del control interno son los componentes del modelo COSO y como propuestas de mejora se plantea la implementación de este modelo con sus respectivos principios.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

Estupiñan (2021) conceptualizan al control interno como aquellos procedimientos ejecutados por el personal de dirección, la junta de accionistas, el personal administrativo y demás empleados de los niveles jerárquicos más bajos de una entidad, el cual es puesto en actividad con la finalidad de asegurar un máximo nivel de protección y logro de las metas propuestas en relación a las siguientes virtudes: Eficacia, eficiencia, confianza, obediencia, oportunidad, entre otros.

Lo anterior mencionado se apoya en que el control interno es denominado como un conjunto de comportamientos constantes e involucradas con todos los participantes en el comercio, producción o explotación de un recurso, con el fin de lograr una perspectiva positiva en relación al cumplimiento de objetivos, para conseguir dicha perspectiva se deberá evitar el despilfarro de recursos, la presentación de la información contable en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados y que se dedique al conocimiento y obediencia de las normas (Estupiñan, 2021).

El control interno únicamente apoya a la entidad al logro de sus objetivos, más no su desarrollo económico y éxito empresarial (Estupiñan, 2021).

2.2.1.1. El control interno según otros modelos

2.2.1.1.1. Modelo COCO

El segundo modelo que regula el control interno es el COCO, que fue difundido a la sociedad tres años posteriores a la publicación del modelo COSO, Estupiñan (2021) indica que este informe se originó por investigaciones y estudios relacionados al Modelo COSO, su finalidad era diseñar una normativa más simple y entendible para aquellas entidades que tuvieran problemas al momento de implementar el control interno en base al COSO en su organización.

En relación a la definición del control interno Según COCO es la misma que la del modelo COSO, lo diferente únicamente se basa es que es un modelo dinámico y resumido que se enfoca en mejorar el control dentro de una organización.

En el modelo COCO explica que el control interno es un sistema de elementos de una entidad, las cuales comprenden bienes, procedimientos, técnicas, organización, conocimiento y objetivos que en unión apoyan a los trabajadores de una empresa a cumplir con ciertos fines, entre los cuales están:

- Efectividad y eficiencia en las actividades de cada sector.
- Confianza de la información documental a nombre de la entidad, tanto externa como interna.
- Cumplimiento de las políticas, normatividad y reglas referente al desempeño de los empleados (Catacora & Huiza, 2018).

2.2.1.1.2. ACC (Australian Control Criteria)

Este documento fue implementado por el país australiano, en su contenido se asemeja mucho al modelo COCO, por motivo de que su escrito enfoca a la

planificación y sostenimiento de objetivos. Es más también busca enfoque en los empleados y otras personas, con el fin de que estos tengan el compromiso de realizar sus labores con responsabilidad, y así se cumpla las metas eficientemente. Dentro de este marco conceptual se sostiene el autocontrol y la confianza como puntos clave para asegurar el cumplimiento de metas y también incluye a los instrumentos tecnológicos y procesos de calidad como otros factores centrales para el cumplimiento de los fines del control interno (Catacora & Huiza, 2018).

Otra característica que corresponde al modelo ACC es que propone un sistema para administrar los riesgos vulnerados por el ente, el cual es una parte esencial para las correctas prácticas de administración, es un conjunto que al implantarse de manera adecuada facilita el desarrollo continuo en la adopción de acciones (Catacora & Huiza, 2018).

El modelo Australian Control Criteria propone los siguientes factores:

- Determinar el contexto
- Ubicar los riesgos.
- Examinar los riesgos.
- Calificar los riesgos.
- Dar una solución al riesgo.
- Realizar la supervisión de la solución.
- Difundir y consultar (Catacora & Huiza, 2018).

2.2.1.1.3. Cadbury

Este marco normativo originado en el Reino Unido propone la implantación de un código de ética, con las siguientes características:

- Que la junta general de accionistas realice asambleas generales con cierto nivel de concurrencia y de igual forma deberá ser el compromiso este de la gerencia ejecutiva de la entidad (OLACEFS y CTPBG, 2019).
- La presencia de la delimitación de responsabilidades para poder saber quién es la persona encargada de la elaboración y quien responsable de la propiedad de la misma (OLACEFS y CTPBG, 2019).
- c) Los pagos a directores serán refrendados ante el comité de remuneración integrado, principalmente por directores no ejecutivos. (OLACEFS y CTPBG, 2019).
- El comité de auditoría deberá ser conformado por no menos de tres directores no ejecutivos, este comité será establecido por la junta de directores. Asimismo, los directores serán los encargados de reportar la efectividad del sistema de control de la compañía. (OLACEFS y CTPBG, 2019).

OLACEFS y CTPBG (2019) asegura que “Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen” (p.18).

2.2.1.2. Componentes del control interno

Estupiñan (2021) sostiene que el control interno comprende cinco componentes que se relacionan entre sí, los cuales poseen un propósito (eficiencia y eficacia, confiabilidad y obediencia); asimismo están insertados dentro de los procedimientos que realiza cualquier organización, estos componentes son:

- **Ambiente de control:** Esta apoyado en la política que favorezca a un entorno que motive, incite a la labor eficiente de los trabajadores en relación al control

de sus operaciones. Una de sus características es fundamental debido a que sobre este componente se apoyan los demás elementos del control, así también es inevitable debido a que sin este componente no se puede lograr el cumplimiento de metas organizacionales, más aún guarda relación con la evaluación de riesgos y la solución al mismo. (Estupiñan, 2021).

- **Evaluación de riesgos:** Dentro de este elemento de control se involucra el reconocimiento y el estudio de los riesgos más peligrosos que afecten o retrasen el cumplimiento de metas de la empresa y principios de los trabajadores. Este componente da inicio al control y manejo de los riesgos a los que esta vulnerable la entidad. (Estupiñan, 2021).

Toda empresa afronta riesgos que pueden derivarse de fuentes internas y externas, asimismo el personal directivo evalúa la afectación de riesgos en base a sus objetivos, los cuales pueden ser:

- La protección de recursos controlados por la entidad.
 - El sostén competitivo frente a la competitividad empresarial.
 - Preservación de imagen de calidad.
 - El sostenimiento de los recursos financieros.
 - Desarrollo gerencial continuo. (Estupiñan, 2021).
- **Actividades de control:** Este componente engloba aquellos procedimientos que realiza el personal administrativo y de las demás áreas con el fin de cumplir objetivos y controlar riesgos. Mantilla expresa que “Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como

necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad” (p. 18).

- **Información y comunicación organizacional:** Gomez y Lazarte (2019) es de opinión que “Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones” (p.18).
- **Supervisión continua:** Con el pasar del tiempo la aplicación del control interno requiere de nuevos ajustes debido a que la empresa necesita cumplir con otros objetivos, su eficacia tiende a reducir por condiciones internas y externas de la entidad, es por ello que la supervisión se encargara de verificar los procedimientos realizados por el personal, ejercer y brindar una debida retroalimentación y de ser necesario valorar las actividades de componentes pasados. (Estupiñan, 2021).

2.2.1.3. Principios del control interno

2.2.1.3.1. Principios del ambiente de control

Este componente de control promueve el cimiento de un entorno organizacional beneficiado con el ejercicio de valores, ética, transparencia y otros comportamientos para sensibilizar a los trabajadores que integran la organización y de esa manera lograr una buena cultura de control en la entidad (Gomez y Lazarte, 2019).

La eficiencia del entorno de control es una consecuencia que procede de la relación de los fenómenos o riesgos que la atacan. El índice de mejora que más se

observe, o menos se aprecie fortalecerá o debilitará la aplicación de control interno y las operaciones de la organización (Gomez y Lazarte, 2019).

a) **Dirección Filosófica**

La Contraloría General de la República (2006) indica que dentro de este factor engloban los comportamientos y actitudes que debe poseer la gestión organizativa en relación al control interno. Buscar desarrollar un ambiente donde prevalezca un ambiente de confianza y que sea de sostén para el control interno, por medio de la actitud abierta de los trabajadores para aprender a descubrir maneras eficientes de optar decisiones que sean éticos y en cumplimiento de los valores, así como una veracidad para analizar el desenvolvimiento, entre otros.

b) **Comportamiento íntegro y cumplimiento de los valores éticos.**

Galindo (2016) menciona que “Los valores éticos enmarcan la conducta de directivos y empleados orientando su integridad y compromiso personal, estos valores pertenecen a una dimensión moral y por lo tanto van más allá el mero cumplimiento de las leyes, reglamentos y otras normativas”. (p. 16).

c) **Competitividad profesional**

El personal directivo y trabajadores deben de diferenciarse y poseer un nivel de competitividad en relación con el área en que realizaran sus funciones de tal forma que les facilite entender la relevancia del desarrollo, propuesta y sostenimiento de control interno, en otras palabras, las responsabilidades que se les encargue. Se puede elaborar un manual donde especifique los niveles de competencia y cualidades que se requieren para la

ocupación de un determinado cargo; asimismo la mejor manera de contratar al trabajador de tal forma que este tenga un nivel preparatorio y de experiencia en lo que se le requiere (Gomez y Lazarte, 2019).

d) Ambiente confiable

Dentro del ambiente laboral se debe sentir un entorno confiable entre los trabajadores que generara como consecuencia que el flujo de la información transportada por las diferentes áreas de las organizaciones sea contestado oportunamente y se puedan en base a ellas tomar las mejores decisiones. (Galindo, 2016).

e) Misión, visión y política

Para Galindo (2016) “La misión, los objetivos y las políticas de cada organismo deben de estar relacionados y ser consistentes entre sí, debiendo estar explicados en documentos oficiales y difundidos en todos los niveles de la organización”. (p.17).

f) Estructura organizacional

Toda entidad deberá formular y diseñar su estructura organizacional por medio de un organigrama institucional, que es un gráfico que hace representación de los niveles jerárquicos y estructura de la organización, este documento constituye un marco formal de las autoridades y nivel de responsabilidad de cada área (Galindo, 2016).

g) Distribución o separación de funciones

Este principio del ambiente de control se formaliza por medio de un documento denominado “Manual de organización y funciones”, a través de este se le asignan sus responsabilidades, labores y relaciones jerárquicas entre

los trabajadores. El personal que encabeza la entidad debe de velar por el cumplimiento y conocimiento de este manual, así como de su evaluación y mejora. (Galindo, 2016).

2.2.1.3.2. Principios de la evaluación de riesgos

a) Identificación del riesgo

La empresa deberá de identificar aquellos riesgos más importantes a los cuales está siendo vulnerable el ente, asimismo si estos corresponden a factores internos o externos de la organización. Los externos enmarcan temas de puntos económicos, medioambientales, sociales, tecnológicos, otros. Los internos comprenden problemas de personal, infraestructura, procedimientos y otros. (Gomez y Lazarte, 2019).

b) Nivel de afectación de objetivos

Lo que procede a la identificación de riesgos es que el directorio de la empresa debe de determinar los objetivos a los que afectan dichos riesgos y en qué nivel o grado es su afectación, así como también cuales pueden ser las posibles soluciones y/o procedimientos para el control del riesgo. La administración de la entidad debe de buscar la eficiencia del empleo de recursos, por lo tanto, un menor costeo de actividades que solucionen el riesgo y una mayor rapidez de respuesta al mismo. (Gomez y Lazarte, 2019).

2.2.1.3.3. Principios de las actividades de control

a) Distribución de responsabilidades y labores

El propósito de este principio es asegurar el equilibrio entre lo que es una autoridad y la responsabilidad que conlleva poseer dicho rango jerárquico, de esta manera se evitan que las actividades de una determinada área tengan

que ver con una única persona, y con ello se reduce el nivel de malos manejos por conocimiento de las actividades del área y se origina que existan actividades mejores controladas y en caso de existir algún intento de fraude que su detección sea a tiempo (Gomez y Lazarte, 2019).

b) Coordinación organizacional

Dentro de una empresa, las acciones y decisiones de cada uno de los sectores que la componen necesitan estar coordinados, para que el resultado sea lo más eficiente y eficaz posible; no obstante, no basta con que cada uno de los sectores del ente obedezcan a sus objetivos propios, sino también a que deben laborar exhaustivamente para poder alcanzar las metas de la entidad como conjunto (Gomez y Lazarte, 2019).

c) Documentación

Según Gomez y Lazarte (2019) “La estructura de control interno y todas las transacciones y hechos significativos deben estar claramente documentados, y la documentación debe estar disponible para su verificación, por parte de los directivos y fiscalizadores”. (p. 23).

d) Rotación de personal

Ningún trabajador de la empresa debe de ejercer funciones durante un tiempo largo, las tareas que ejerzan una mayor probabilidad de irregularidades deben de ser rotativas entre personal competente y experimentado a ello. En relación con esto Gomez y Lazarte (2019) menciona que “Los empleados a cargo de dichas tareas deben, periódicamente, desempeñar otras funciones; en tal sentido la rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y control es un mecanismo de probada eficacia”. (p. 24).

2.2.1.3.4. Principios de la información y comunicación

a) Contenido y canales de información

Este principio propone que la información de la empresa debe de ser clara y detallada en cuanto al nivel de decisión del personal pertinente. Asimismo, se debe de centrar tanto en la situación interna como externa, a intereses operacionales, financieros y económicos. Además, se debe de atender oportunamente para que así se pueda decidir en cuanto a lo informado por cada área. (Gomez y Lazarte, 2019).

b) Información de calidad

Gomez y Lazarte (2019) indica que esta normativa propone las características a tener en cuenta a la hora de tomar juicios sobre la calidad de la información de las áreas de la organización, por tanto, el personal directivo o que encabeza la entidad o responsable del área de control interno debe de involucrarse con poseer un nivel de cumplimiento con aquellos atributos mencionados.

“El sistema de información debe ser revisado y de corresponder, rediseñado cuando se detecten deficiencias en su funcionamiento.” (p. 26).

2.2.1.3.5. Principios de la supervisión

a) Evaluación del control interno

Mayormente estas evaluaciones la realizan un personal encargado a través de la auditoría interna, a través de ella se evalúa la eficiencia del control interno en razón a sus cinco componentes y dichos resultados obtenidos por el auditor generan recomendaciones para la mejora y desarrollo de la gestión. Los estudios del control interno deben de darse con cierta continuidad

de tal forma que no existan debilidades o desviaciones más complicadas de corregir (Gomez y Lazarte, 2019).

b) Efectividad de control interno

El control interno de una organización se denomina efectivo cuando los responsables del cumplimiento de este tengan la certeza necesaria de sus informes en cuanto al avance de las metas y objetivos propuestos en el ámbito financiero, ventas, económico, normativo y otros (Gomez y Lazarte, 2019).

2.2.2. Teoría de las empresas

Esta teoría se enfocó en las particularidades de los entes económicos. Desde ese momento, nació una variedad de estudios que lo complementaron y sostuvieron la idea Marchalliana, el cual, basado en la doctrina neoclásica, considera que dichas particularidades organizacionales eran frecuentes buscando el indicio de aprovechamiento de beneficios. Durante el siglo XX, nació un argumento más en el estudio teórico de las empresas, que dio lugar a un debate sobre la efectividad de la metodología de Marshall, de manera específica, ponía en controversia la simplicidad de investigaciones respecto al trato de la empresa, alegando que diversos aspectos podrían incidir en las decisiones y conductas de la persona en sus inversiones empresariales (Mungaray et al., 2018).

2.2.2.1. Funciones de la empresa

2.2.2.2. Objetivo de la empresa

Argudo (2017) sostiene que si se proponen metas en función a una empresa o negocio es vital para conseguir las metas durante el plan de acción; se debe tener en cuenta que dichas metas deben ir relacionadas

con la clase de usuario, mercado al cual va enfocado, bienes a comercializar, precios, entre otros. Los principales fines de una organización son los siguientes:

- a) Establecer el análisis de mercado y la estrategia de comercio.
- b) Incrementar los ingresos por ventas.
- c) Conseguir una liquidez mostrada en información financiera correcta.
- d) Desarrollar la competitividad organizacional.
- e) Recibir y mantener capital humano.

2.2.2.3. Clasificación de las empresas

De acuerdo con Trigo (2019) la clasificación de las empresas se establece de la siguiente manera:

a. Por la cantidad de propietarios

- **Sociedad:** Corresponde al régimen común en la cual la participación de los accionistas posee como necesidad que sean más de una persona comúnmente. Asimismo se denominan organizaciones pluripersonales que están comprendidas por 2 a más, pueden tipificarse en S.A. (Sociedad Anónima), S.A.A. (Sociedad Anónima Abierta), S.A.C. (Sociedad Anónima Cerrada) y S.C.R.L. (Sociedad de Responsabilidad Limitada).
- **Individual:** El dueño de la empresa es aquella accionista solitaria, esta destina parte de su capital a efectuar una o varias operaciones económicas, aquí interviene la E.I.R.L. (Empresa Individual de Responsabilidad Limitada).

b. Por tamaño de la organización

- **Gran empresa:** Por lo general sus ventas anuales son superiores a las 2300 UITs.
- **Mediana empresa:** Por lo general sus ventas anuales son de un mínimo de 1700 UIT y como máximo las 2300 UIT.
- **Pequeña empresa:** Sus ventas en el año deben ser como mínimo de 150 UIT y como máximo no deben superar las 1700 UIT. Los beneficios para este régimen lo proponen el Estado para las Mype SE ESTABLECEN en función a sus ingresos por ventas y/ otros requisitos.
- **Micro empresa:** Sus ventas anuales no pueden ser superiores a las 150 UIT.

c. Por la proveniencia de su capital.

- Empresa estatal
- Empresa privada
- Cooperativa.

2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas empresas

Pardo & Montoya (2019) nos sostiene que: El procedimiento de desarrollo de esta modalidad de organización, ambientes con más competencia y los circuitos de valor a través de la globalización conllevan a la carencia de hacer esta clase de entes productivos, micro, pequeña y medianas organizaciones sean competentes y que reposen sobre posibilidades de estabilidad y fortalecimiento creciente. De lo previamente nacieron las siguientes problemáticas:

- a) La carencia de dar claridad a sus procedimientos de gestión y a su interacción en los actos cooperativos.
- b) Como parte de un contexto local, regional, nacionales e incluso internacionales, la relevancia de evaluar algunas trascendencias sociales en dicha administración e interacción.

2.2.3.1. Formalidad de las MYPE

Como complemento de su política fiscal el Fisco, asumió la función de promover la inclusión de las micro y pequeñas empresas a través de distintas reformas fiscales, las cuales han sido propuestos en los últimos periodos y así contribuir a una mayor recaudación tributaria. El formalismo en las micro y pequeñas empresas, logra tener un efecto agradable en la población, no solo por el aumento de la base fiscal e ingresos tributarios, sino también, porque se lograría desarrollar la calidad de vida de los empresarios que tratan de promover sus organizaciones (Martinez, 2021).

2.2.3.2. Objetivos

Una micro y pequeña empresas, esencialmente busca generar rentabilidad, por ello posee como fines:

- a) Certificar la contribución del formalismo de trabajo accediendo a beneficios laborales con una cobertura de seguridad en la población y así obtener un progreso continuo y productivo de la economía.
- b) Asegurar un posicionamiento en el mercado, disminuyendo gastos y medios que faciliten repotenciar la competencia, la producción,

mayor formalismo, para conseguir una amplitud en el mercado del ámbito interno o externo.

- c) Ingresar de manera progresiva hacia el trabajo con suficiencia y dignidad (DECRETO SUPREMO N° 007-2019-TR, 2019).

2.2.3.3. Importancia

El autor Aspilcueta (2015) sostiene que las micro y pequeñas empresas son una parte fundamental para la continuidad del trabajo en el país, por motivo de que un 80% de la PEA (Población económicamente activa) está trabajando en dichas entidades y producen al menos un 45% del PBI del Perú. En resumen, la Mype es fuente generadora de empleo y de económica para el país, debido a lo siguiente:

- Brindan gran cantidad de cargos laborales.
- Disminuyen la pobreza por la ejecución de actividades que generan ingresos.
- Motivan a la mentalidad emprendedora y carácter empresarial de las personas.
- Comprende la mayor parte de entidades del sector privado
- Aseguran la mejora en la distribución del ingreso.

2.2.3.4. Ley 28015

La Ley N°28015 fue promulgada por el D.S. N°009-2003-TR y posee como finalidad la de promover la competitividad, formalismo y desarrollo de las mype, para incrementar su rentabilidad, producción y sobre todo el trabajo; de igual manera favorece el Producto Bruto Interno, expandiéndose sobre mercados internos y buscando también exportar. Las

mype poseen distintas particularidades y tamaños propios, pero en esta legislación poseen el mismo tratamiento, excepto al régimen de trabajo que aplica las Mype (MINISTERIO DE TRABAJO, 2018).

2.2.4. Teoría del sector servicios

El sector servicios suele ser uno de los ámbitos relevantes en nuestro país ya que produce oportunidades de trabajo, también ocasiona competencia y productividad. Las organizaciones de este rubro son las responsables de ofrecer sus operaciones de servicio hacia nuestro país. De acuerdo con la (PUCP, 2019)

2.2.5. Importancia de los servicios

Este ámbito es muy relevante dentro de las economías en todo el mundo, por motivo de la creación de fuentes de trabajo en los países; además, facilita a la gestión, dirección y control de operaciones realizadas cotidianamente por el empresario que es parte de este sector como también de la población (Fernández & Bajac, 2018).

2.2.5.1. Características de los servicios

Conforme a lo expresado por la Editorial Grudemi (2018) las principales particularidades del servicio:

- a) Mejoran la producción, hace desarrollar a las empresas y el capital humano por medio del progreso de TICs, educación, entre otros.
- b) Al incrementar el PBI, permite innovar en competitividad y producción entre las organizaciones y ello ocasiona mayor crecimiento para la economía.
- c) Es distinto, porque en el mercado existen distintas variedades de servicio.

- d) Sus operaciones son intangibles, por ese motivo, su producción no puede ser almacenada, más bien se les ubica cerca a los clientes.

2.2.6. Empresa en estudio

La micro empresa constructora. Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L con RUC: 20602054447, ubicado en la ciudad de Huaraz Urb. Nicrupampa (a tres casas del sisea Nicrupampa) Ancash - Huaraz – Independencia, con nombre comercial SERGECI E.I.R.L, inicio sus actividades el 19 de abril del 2017, esta micro empresa tiene sus actividades económicas relacionadas en: construcción de edificios, que viene a ser su actividad económica principal y como actividades secundarias es venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, venta al por menor de otros productos nuevos en comercios especializados. No cuenta con misión y visión.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de control interno

2.3.2. Definición de empresa

De acuerdo con Garcia (2018) menciona que: La empresa es aquella unidad esencial de producción, ya que su esencial rol es la manufactura de productos y servicios con la finalidad de poder obtener el máximo lucro positivo, dados sus impedimentos tecnológicos y de capital presupuestario. Para efectuar esta operación deben de contarse con elementos adquieren y contratan a las economías domésticas.

2.3.3. Definición de micro y pequeñas empresas

La Mype (micro y pequeña empresa) es aquella entidad económica creada por una persona del tipo natural o jurídico (empresa, sometido a cualquier tipo societario o de gestión que tiene por fin realizar operaciones de transformación,

producción, extracción y comercio de bienes o la prestación de servicios. (SUNAT, 2019).

Las Mype se registran dentro de un régimen tributario conocido como REMYPE (Régimen de la micro y pequeña empresa). Asimismo, las micro y pequeñas empresas deben de encontrarse en cualquiera de las siguientes categorías, en relación con sus ingresos periódicos anuales:

- **Micro empresa**

Son aquellos entes económicos que poseen hasta la cantidad de 150 unidades impositivas tributarias, para el año 2019 (630,000.00 soles) en ingresos por ventas anuales.

- **Pequeña empresa**

Son aquellos entes económicos que poseen desde 150 unidades impositivas tributarias (630,000.00 soles) hasta un monto no mayor a las 1700 unidades impositivas tributarias (7'140,000.00 soles) en ingresos por ventas anuales. (SUNAT ,2019).

2.3.4. Definición de construcción

La construcción en la actualidad es el proceso para la edificación de distintas obras para los cuales, se reúnen distintos materiales, se utiliza la creatividad, la planificación, entre otros.

Según Marulanda (2018) nos menciona que “La Construcción implica materias el diseño y la gestión de edificios, eficiencia de materiales, técnicas y procesos constructivos, eficiencia energética y de otros recursos, operación y mantenimiento del edificio, productos y tecnologías, monitorización a largo plazo, respeto a normas éticas” (p. 12)

III. Hipótesis

Según Galán (2009) “Las hipótesis en la investigación” donde comprueba que: “No todas las investigaciones llevan hipótesis, ya sea según su tipo de estudio (Investigación de tipo descriptivo) no las requieren. Por ello, todo proyecto de investigación requiere preguntas y solo aquellos que buscan comparar la relación entre variables o manifestar causas que requieren formular hipótesis”. En conclusión, la presente investigación por ser de tipo descriptivo y estudio de caso, no formulará hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue: No experimental: porque el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo y describir las características de la variable en la unidad de análisis en el contexto determinado. Descriptivo: porque la investigación se limitó a describir, indagar los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Bibliográfico: porque se tuvo que hacer revisiones bibliográficas pertinentes. Documental: porque la investigación también utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, de caso: porque se eligió una sola empresa para realizar la investigación (Arias, 2020).

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 servicios del Perú.

4.2.2. Muestra

La muestra de estudio que fue objeto de investigación comprendió la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L distrito de Independencia – Huaraz, 2019.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Título de la tesis: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L distrito de Independencia – Huaraz, 2019.

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Coopers & Lybrand (1997) conceptualizan al control interno como aquellos procedimientos ejecutados por el personal de dirección, la junta de accionistas, el personal administrativo y demás empleados de los niveles jerárquicos más bajos de una entidad, el cual es puesto en actividad con la finalidad de asegurar un máximo nivel de protección y logro de las metas propuestas en relación a las siguientes virtudes: Eficacia, eficiencia, confianza, obediencia, oportunidad, entre otros.	La variable percibe los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario	Ambiente de control	Dirección Filosófica	1. ¿Muestran los trabajadores de la entidad una actitud de aceptación al control interno? 2. ¿Se menciona a los trabajadores de los objetivos de su empresa?
				Comportamiento íntegro y cumplimiento de los valores éticos	3. ¿Cuenta la empresa con una norma que infraccioné los malos comportamientos? 4. ¿Se verifica que las actividades de los trabajadores sean aplicadas íntegramente?
				Competitividad profesional	5. ¿La empresa realiza concursos para la elección de personal? 6. ¿Se capacita constantemente a los trabajadores? 7. ¿La empresa posee el manual de perfil del trabajador de cada área?
				Ambiente confiable	8. ¿Dentro de la empresa se observa constantemente el conflicto entre trabajadores? 9. ¿La empresa cuenta con un reglamento interno de trabajo?
				Misión, visión y política	10. ¿La empresa cuenta con misión y visión institucional? 11. ¿La empresa difunde a sus trabajadores la misión y visión institucional?
				Estructura organizacional	12. ¿La empresa cuenta con un organigrama institucional?
				Distribución o separación de funciones	13. ¿La empresa posee el reglamento de organización y funciones?

			Evaluación de riesgos	Identificación del riesgo	14. ¿Realiza la empresa el reconocimiento de riesgos? 15. ¿Realiza la empresa la clasificación de riesgos (Internos y externos)?
				Nivel de afectación del riesgo	16. ¿La empresa estima los niveles de afectación del riesgo hacia los objetivos?
				Propuestas de solución al riesgo	17. ¿Se coordina propuestas de solución ante los riesgos identificados?
			Actividades de control	Coordinación organizacional	18. ¿Considera que la empresa realiza coordinadas actividades rutinarias?
				Documentación	19. ¿Toda labor realizada por el personal es fundamentada formalmente?
				Rotación de personal	20. ¿Practica la empresa la rotación de personal?
			Información y comunicación	Contenido y canales de información	21. ¿La información solicitada a las diferentes áreas llega a tiempo a su despacho? 22. ¿La empresa utiliza medios informáticos para canalizar información?
				Información de calidad	23. ¿La información que requiere a las áreas es suficiente y pertinente?
			Supervisión continua	Evaluación del control interno	24. ¿La empresa es sujeto de auditoría dependiente? 25. ¿La empresa es sujeto de auditoría independiente?
				Efectividad del control interno	26. ¿La empresa cumple con las recomendaciones brindadas por el personal auditor? 27. ¿Considera usted que el manejo de sus recursos es efectivo?

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas:

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

Instrumento:

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 constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L.
- Para el objetivo específico N° 03: se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L., mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de consistencia

Título de la tesis: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L distrito de Independencia – Huaraz, 2019.

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019. 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019. 	<p>Variable 1: Control Interno</p>	<p>Diseño de la investigación Descriptivo, no experimental, documental y de caso</p> <p>El universo Micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.</p> <p>Muestra Empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L.</p> <p>Técnicas de investigación Encuesta</p> <p>Instrumento de investigación Cuestionario</p>

Fuente: Elaboración propia en base a la asesoría.

4.7. Principios éticos

Según el código de ética de la (Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, 2021) menciona los siguientes principios éticos:

Protección a las personas:

Las personas en toda investigación deben ser protegidas y respetadas contra cualquier riesgo que se presenta, como ser individual con todas sus características y condiciones particulares, donde respetaremos sus gustos, necesidades, prioridades y que tenga privacidad en un lugar reservado.

Beneficencia no maleficencia:

Aseguraremos el bienestar de las personas que participan en la investigación. En tal sentido, la conducta como investigador que somos debemos responder reglas generales como: no causar daño y disminuir los posibles efectos adversos.

Justicia:

Como investigador ejerceremos un juicio razonable, y tomar las precauciones correspondientes para asegurar las limitaciones de las capacidades y no toleraremos prácticas injustas. Como también otorgaremos la equidad, la justicia y tratar equitativamente a todas las personas que participan en los procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica:

Regiremos la integridad no sólo a la actividad científica de un investigador, sino también a las actividades de enseñanza ya que la integridad del investigador es importante en función a la norma de su profesión, También evaluaremos,

declararemos riesgos y mantendremos la integridad científica que puedan afectar a las personas en la investigación,

Consentimiento informado y expreso:

En toda investigación contaremos con la manifestación de voluntad y libre hacia las personas como sujetos investigadores y consentiremos el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

CUADRO 1

RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/Debilidades
	De la Cruz (2022), Leguia (2021), Lomote (2022) y Patiño (2021).	Los autores previamente señalados concluyeron que sus empresas bajo investigación no poseen un mecanismo de control interno implementado formalmente.	Es necesario que toda organización posea un sistema de control interno con el fin de optimizar sus actividades, proteger y optimizar la gestión de sus bienes y tomar correctas decisiones en función a una información transparente, favoreciendo al cumplimiento de objetivos empresariales
Entorno o ambiente de control	Chomba (2022), Morales (2021), Andrade (2022), Carrillo (2021), Pineda (2021).	Los autores mencionados indican que las empresas no poseen un código de ética por ende no lo difunde a su personal, asimismo no cuenta con MOF, ni políticas para atender a los reclamos de los usuarios. Existen casos donde poseen un plan estratégico y promueven la capacitación de su personal pero es en pocas empresas.	Las oportunidades de contar con un entorno de control eficiente es favorecer con una política interna de lineamientos y directrices para cada operación que se realice dentro de la empresa, asimismo contar con una base para la aplicación del resto de componentes de este sistema.
Evaluación de riesgos	Lomote (2022), Chomba (2022), Guerrero (2022), Morales (2021), Andrade (2022).	Los autores mencionados indican que se carece de un plan de riesgos que los dirija a mejorar su gestión, asimismo no se define claramente cuáles son los potenciales riesgos que pueden afectar sus metas. Finalmente existen empresas que requieren de efectuar una evaluación FODA para conocer aquellos riesgos que vulneren sus objetivos.	Los entes económicos que apliquen de manera efectiva el componente evaluación de riesgos podrán tener mayores posibilidades de prevenir que los riesgos vulneren sus objetivos de operaciones, información y cumplimiento normativo.
Actividades de control	Chomba (2022), Guerrero (2022), Andrade (2022), Carrillo (2021) y Pineda (2022).	Los autores mencionados indican que las empresas no han planteado los suficientes lineamientos para cumplir sus metas, asimismo no se practica la segregación de funciones y la evaluación del costo/beneficio de cada operación a realizar.	Las actividades de control es aquel componente sobre el cual se aplican determinados procedimientos, políticas, acciones y directivas para poder mitigar aquellos peligros que puedan vulnerar las metas de la empresa.
Información y comunicación	Chomba (2022), Guerrero (2022), Morales (2021), Andrade (2022) y	Los autores mencionados indican que las empresas a nivel nacional en su mayoría poseen la capacidad de preparar documentación financiera y cuentan con mecanismos para conseguir información de sus clientes. Sin embargo existen empresas las cuales no planifican estrategias de comunicación interna y carecen de un Software para el registro y contabilidad de sus actividades de forma oportuna.	Aquellas empresas que aplican los principios de los sistemas de información y comunicación de forma eficiente generan oportunidades como la comunicación fluida en los trabajadores de la organización, asimismo los directivos de la misma logran tomar medidas adecuadas para conseguir los objetivos que se propongan.
Supervisión y monitoreo	Aquino (2022), Chomba (2022), Guerrero (2022), Morales (2021), Andrade (2022) y Loli (2021)	Los autores mencionados indican que las empresas a nivel nacional no efectúan las coordinaciones internas y externas para realizar monitoreos sorpresivos, asimismo no se hace el seguimiento al cumplimiento de normativas internas.	Aquellos entes económicos que apliquen los principios de la supervisión ofrecen una confianza y seguridad de que las operaciones de la empresa se están desarrollando con eficiencia, de ser lo contrario permite que se puedan tomar las acciones para mitigar acontecimientos contrarios al cumplimiento de objetivos de la organización.

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

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

CUADRO 2
RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades/Debilidades
	La empresa Constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. no posee un mecanismo de control interno implementado de manera formal.		X	La empresa bajo estudio debe de poner en funcionamiento un mecanismo de control interno con el cual pueda asegurar la eficiencia de sus operaciones, la fiabilidad de su informacion como empresa y la obediencia a la normativas que le sujeten.
Ambiente o entorno de control	1.- ¿Muestran los trabajadores de la entidad una actitud de aceptación al control interno?	X		La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. debería de contar con un lineamiento o normativa que regule las conductas de su personal, asimismo un manual de perfil del trabajador que ayude a conocer las características de determinado cargo. Asimismo se necesita un reglamento interno del trabajo, misión y visión y organigrama institucional. Dichos lineamientos le ayudan a la empresa a sostener sus actividades a corto o largo plazo.
	2.- ¿Se menciona a los trabajadores de los objetivos de su empresa?	X		
	3.- ¿Cuenta la empresa con una norma que infraccione los malos comportamientos?		X	
	4.- ¿Se verifica que las actividades de los trabajadores sean aplicadas íntegramente?	X		
	5.- ¿La empresa realiza concursos para la elección de personal?	X		
	6.- ¿Se capacita constantemente a los trabajadores?	X		
	7.- ¿La empresa posee el manual de perfil del trabajador de cada área?		X	
	8.- ¿Dentro de la empresa se observa constantemente el conflicto entre trabajadores?		X	
	9.- ¿La empresa cuenta con un reglamento interno de trabajo?		X	
	10.- ¿La empresa cuenta con misión y visión institucional?		X	
	11.- ¿La empresa cuenta con un organigrama institucional?	X		
	12.- ¿La empresa posee el reglamento de organización y funciones?		X	
Evaluación de riesgos	13.- ¿Realiza la empresa el reconocimiento de riesgos?	X		La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. debería de efectuar la clasificación e identificación de riesgos, separándolos internos de externos. Asimismo evaluar la probabilidad de ocurrencia de los mismos con el objetivo de mitigarlos de forma oportuna.
	14.- ¿Realiza la empresa la clasificación de riesgos (internos y externos)?		X	
	15.- ¿La empresa estima los niveles de afectación del riesgo hacia los objetivos?		X	
	16.- ¿Se coordina propuestas de solución ante los riesgos identificados?		X	
Actividades de control	17.- ¿Considera que la empresa realiza coordinadas actividades rutinarias?	X		La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. necesita de políticas que ayuden a comprobar el desempeño y funciones de sus trabajadores. Ello con la finalidad de darle una determinada solución a cada riesgo identificado.
	18.- ¿Toda labor realizada por el personal es fundamentada formalmente?		X	
	19.- ¿Practica la empresa la rotación de personal?		X	
Información y comunicación	20.- ¿La información solicitada a las diferentes áreas llega a tiempo a su despacho?	X		La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. necesita contar un Software informático que le ayude a la simplificación del registro de operaciones de la organización y con ello que la gerencia pueda tomar medidas prontas.
	21.- ¿La empresa utiliza medios informáticos para canalizar información?	X		
	22.- ¿La información que requiere a las áreas es suficiente y pertinente?	X		
Supervisión y monitoreo	23.- ¿La empresa es sujeto de auditoria dependiente?		X	La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. requiere contar con un area de control interno sobre el cual se evalué la eficiencia del control interno. Asimismo debe planificar supervisiones sorpresivas para la evaluación de desempeño de sus trabajadores.
	24.- ¿La empresa es sujeto de auditoría independiente?		X	
	25.- ¿La empresa cumple con las recomendaciones brindadas por el personal auditor?		X	
	26.- ¿Considera usted que el manejo de sus recursos es efectivo?	X		

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

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

**CUADRO 3
RESULTADOS DE LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS 1 Y 2**

Factores Relevantes	Oportunidades/Debilidades del objetivo específico 1	Oportunidades/Debilidades del objetivo específico 2	Explicación
Entorno o ambiente de control	Las oportunidades de contar con un entorno de control eficiente es favorecer con una política interna de lineamientos y directrices para cada operación que se realice dentro de la empresa, asimismo contar con una base para la aplicación del resto de componentes de este sistema.	La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. debería de contar con un lineamiento o normativa que regule las conductas de su personal, asimismo un manual de perfil del trabajador que ayude a conocer las características de determinado cargo. Asimismo se necesita un reglamento interno del trabajo, misión y visión y organigrama institucional.	El sistema de control interno no requiere únicamente que se apliquen sus principios de forma empírica, si no que estos sean formalizados en normativas, directrices, ordenamientos o documentos que puedan fundamentarlas.
Evaluación de riesgos	Los entes económicos que apliquen de manera efectiva el componente evaluación de riesgos podrán tener mayores posibilidades de prevenir que los riesgos vulneren sus objetivos de operaciones, informacion y cumplimiento normativo.	La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. debería de efectuar la clasificación e identificación de riesgos, separándolos internos de externos. Asimismo evaluar la probabilidad de ocurrencia de los mismos con el objetivo de mitigarlos de forma oportuna.	La evaluación de riesgos es aquel componente basado en el reconocimiento, evaluación y solución de los acontecimientos en contra de las metas empresariales. Un adecuada aplicación se cimienta en el reconocimiento de metas y clasificación de riesgos en internos y externos.
Actividades de control	Las actividades de control es aquel componente sobre el cual se aplican determinados procedimientos, políticas, acciones y directivas para poder mitigar aquellos peligros que puedan vulnerar las metas de la empresa. Sobre las más importantes acciones de control se ubica el cumplimiento de normativas y políticas sobre activos y archivo institucional.	La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. necesita de políticas que ayuden a comprobar el desempeño y funciones de sus trabajadores. Ello con la finalidad de darle una determinada solución a cada riesgo identificado.	Las acciones o actividades de control son las acciones en solución a los riesgos identificados y evaluados. Sin embargo, para ser eficiente debe sostenerse en el ambiente de control el cual propone normativas y políticas sobre cada area de la empresa.
Informacion y comunicación	Aquellas empresas que aplican los principios de los sistemas de informacion y comunicación de forma eficiente generan oportunidades como la comunicación fluida en los trabajadores de la organización, asimismo los directivos de la misma lograran tomar medidas adecuadas para conseguir los objetivos que se propongan.	La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. necesita contar un Software informático que le ayude a la simplificación del registro de operaciones de la organización y con ello que la gerencia pueda tomar medidas prontas.	Un sistema de informacion y comunicación eficiente se refleja en la comunicación intema y externa fluida, rápida y clara. Asimismo se puede mostrar a través de informacion competente, pertinente y relevante para la empresa que ayude a la toma de decisiones y favorezca a la mejora continua.
Supervisión y monitoreo	Aquellos entes económicos que apliquen los principios de la supervisión ofrecen una confianza y seguridad de que las operaciones de la empresa se están desarrollando con eficiencia, de ser lo contrario permite que se puedan tomar las acciones para mitigar acontecimientos contrarios al cumplimiento de objetivos de la organización.	La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. requiere contar con un area de control interno sobre el cual se evalué la eficiencia del control interno. Asimismo debe planificar supervisiones sorpresivas para la evaluación de desempeño de sus trabajadores.	La supervisión y monitoreo de operaciones es aquel componente sobre el cual los demás componentes pueden ajustarse y amoldarse para el cumplimiento de metas organizacionales.

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

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

De la Cruz (2022), Leguia (2021), Lomote (2022) y Patiño (2021) concluyeron que sus empresas bajo investigación no poseen un mecanismo de control interno implementado formalmente. No obstante ello no es recomendable por nuestras bases teóricas, sobre el cual Coopers & Lybrand (1997) indican que el control interno es importante porque a través de sus lineamientos asegura un máximo nivel de protección y logro de las metas propuestas en relación a las siguientes virtudes: Eficacia y eficiencia operacional, confianza de los datos contables, presupuestales y patrimoniales, obediencia a las normativas, oportunidad de la información, entre otros.

Chomba (2022), Morales (2021), Andrade (2022), Carrillo (2021), Pineda (2021) indican que las empresas no posee un código de ética por ende no lo difunde a su personal, asimismo no cuenta con MOF, ni políticas para atender a los reclamos de los usuarios. Existen casos donde poseen un plan estratégico y promueven la capacitación de su personal pero es en pocas empresas. Al respecto Mendoza y Bayón (2019) indican que este componente promueve el cimiento de un entorno organizacional beneficiado con el ejercicio de valores, ética, transparencia y otros comportamientos para sensibilizar a los trabajadores que integran la organización y de esa manera lograr una buena cultura de control en la entidad.

Lomote (2022), Chomba (2022), Guerrero (2022), Morales (2021), Andrade (2022) indican que se carece de un plan de riesgos que los dirija a mejorar su gestión, asimismo no se define claramente cuáles son los potenciales riesgos que pueden

afectar sus metas. Finalmente existen empresas que requieren de efectuar una evaluación FODA para conocer aquellos riesgos que vulneren sus objetivos. Al respecto Mendoza y Bayón (2019) sostienen que la empresa deberá de identificar aquellos riesgos más relevantes a los cuales está siendo vulnerable el ente, asimismo si estos corresponden a factores internos o externos de la organización. Los externos, enmarcan temas de puntos económicos, medioambientales, sociales, tecnológicos, otros. Los internos comprenden problemas de personal, infraestructura, procedimientos y otros.

Chomba (2022), Guerrero (2022), Andrade (2022) , Carrillo (2021) y Pineda (2022) indican que las empresas no han planteado los suficientes lineamientos para cumplir sus metas, asimismo no se practica la segregación de funciones y la evaluación del costo/beneficio de cada operación a realizar. La Contraria general de la Republica (2020) indica que dentro de una empresa, las acciones y decisiones de cada uno de los sectores que la componen necesitan están coordinados, para que el resultado sea lo más eficiente y eficaz posible; no obstante, no basta con que cada uno de los sectores del ente obedezcan a sus objetivos propios, sino también a que deben laborar exhaustivamente para poder alcanzar las metas de la entidad como conjunto.

Chomba (2022), Guerrero (2022), Morales (2021), Andrade (2022) indican que las empresas a nivel nacional en su mayoría poseen la capacidad de preparar documentación financiera y cuentan con mecanismos para conseguir información de sus clientes. De acuerdo con las bases teóricas, para Rivera (2019) El manual de procedimientos es uno de los componentes del sistema de control interno, cuya

creación tiene como objetivo la obtención de información detallada, ordenada, sistemática y completa, incluyendo todas las instrucciones, responsabilidades, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las actividades realizadas. dentro de la organización.

Aquino (2022), Chomba (2022), Guerrero (2022), Morales (2021), Andrade (2022) y Loli (2021) indican que las empresas a nivel nacional no efectúan las coordinaciones internas y externas para realizar monitoreos sorpresivos, asimismo no se hace el seguimiento al cumplimiento de normativas internas. Al respecto Mendoza y Bayón (2019) indican que estas actividades la realiza un personal encargado a través de la auditoría interna, a través de ella se evalúa la eficiencia del control interno en razón a sus cinco componentes y dichos resultados obtenidos por el auditor generan recomendaciones para la mejora y desarrollo de la gestión.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Referente al entorno o ambiente de control

La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. debería de contar con un lineamiento o normativa que regule las conductas de su personal, asimismo un manual de perfil del trabajador que ayude a conocer las características de determinado cargo. Asimismo se necesita un reglamento interno del trabajo, misión y visión y organigrama institucional. Dichos lineamientos le ayudan a la empresa a sostener sus actividades a corto o largo plazo.

El ambiente de control es el cimiento de todo sistema de control interno, motiva a todos los trabajadores a que se apoyen de las normativas de conducta y cumplimiento de valores y principios. Asimismo es considerado el soporte sobre los

demás componentes porque ninguna organización puede comenzar a cumplir sus metas, si no las identifica y propone responsables, una misión y visión, organigrama organizacional, manuales de organización y funciones, entre otros.

Referente a la evaluación de riesgos

La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. debería de efectuar la clasificación e identificación de riesgos, separándolos internos de externos. Asimismo evaluar la probabilidad de ocurrencia de los mismos con el objetivo de mitigarlos de forma oportuna.

La evaluación de riesgos compone los principios de la especificación de los objetivos más importantes por parte de los directivos, el reconocimiento y estudio de peligros, la evaluación de riesgos de fraude y la facilidad de adaptación a los cambios o variaciones que puedan presentarse y afectar las metas de la empresa.

Referente a las actividades de control

La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. necesita de políticas que ayuden a comprobar el desempeño y funciones de sus trabajadores. Ello con la finalidad de darle una determinada solución a cada riesgo identificado.

Las acciones de control institucional se suscitan en todos los procedimientos, actividades, sectores y cargos de la empresa. Incluyen un segmento de operaciones de control detectivo y preventivo tan diverso como: aprobaciones, verificaciones, conciliaciones, revisión, evaluación de desempeño, segregaciones, entre otros.

Referente al sistema de información y comunicación

La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. necesita contar un Software informático que le ayude a la simplificación del registro de operaciones de la organización y con ello que la gerencia pueda tomar medidas prontas.

Los datos organizacionales deben mostrar los hechos que se suscitan. En ese aspecto, para que los datos sean representativos para cumplir con las características de puntualidad, precisos, objetividad, integridad y actualización continua.

Referente a la supervisión y monitoreo

La empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. requiere contar con un area de control interno sobre el cual se evalué la eficiencia del control interno. Asimismo debe planificar supervisiones sorpresivas para la evaluación de desempeño de sus trabajadores.

La propuesta de acciones de control sobre los procedimientos y actividades de la empresa, debe ser materia de un monitoreo puntual con la finalidad de establecer su continuidad, calidad y mantenimiento, así como para realizar las variaciones que sean necesarias para mantener su efectividad. La supervisión se efectúa por medio del seguimiento cíclico o evaluaciones oportunas.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Referente al entorno o ambiente de control: El sistema de control interno no requiere únicamente que se apliquen sus principios de forma empírica, si no que estos sean formalizados en normativas, directrices, ordenamientos o documentos que puedan fundamentarlas.

Referente a la evaluación de riesgos: La evaluación de riesgos es aquel componente basado en el reconocimiento, evaluación y solución de los acontecimientos en contra de las metas empresariales. Una adecuada aplicación se cimienta en el reconocimiento de metas y clasificación de riesgos en internos y externos.

Referente a las actividades de control: Las acciones o actividades de control son las acciones en solución a los riesgos identificados y evaluados. Sin embargo, para ser eficiente debe sostenerse en el ambiente de control el cual propone normativas y políticas sobre cada área de la empresa.

Referente al sistema de información y comunicación: Un sistema de información y comunicación eficiente se refleja en la comunicación interna y externa fluida, rápida y clara. Asimismo se puede mostrar a través de información competente, pertinente y relevante para la empresa que ayude a la toma de decisiones y favorezca a la mejora continua.

Referente a la supervisión y monitoreo: La supervisión y monitoreo de operaciones es aquel componente sobre el cual los demás componentes pueden ajustarse y amoldarse para el cumplimiento de metas organizacionales. Ello se ve reflejado en un área de control o auditoría interna que le apoye constantemente en el monitoreo de acciones de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye de acuerdo con los antecedentes revisados, que las organizaciones no poseen un mecanismo de control interno, es por ese motivo que no han definido lineamientos o normativas que les permita regular la conducta de sus trabajadores o las funciones de cada uno de ellos, generando así deficiencias en la eficiencia de sus operaciones. De igual manera se puede describir la falta de un planeamiento para el reconocimiento, estudio y solución a los distintos riesgos que puedan suscitarse, entre ellos el desconocimiento sobre métodos como el FODA, GESI, entre otros. La mayoría de empresas al efectuar una determinada actividad o inversión no conoce su costo/beneficio por lo que se arriesgan a una posible mal inversión de sus recursos, es de suma importancia que exista en las micro y pequeñas empresas del Perú la comunicación interna y externa rápida, fluida y oportuna; asimismo que las actividades de supervisión y monitoreo sean efectuadas de forma sorpresiva y en función a ello se ajusten los componentes del control interno.

6.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye de acuerdo a la aplicación del instrumento aplicado al representante legal de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L., que no se cuenta con un mecanismo de control interno puesto en funcionamiento de manera formal, es necesario que esta empresa cuente con un lineamiento o normativa que regule las conductas de su personal, asimismo un manual de perfil del trabajador que ayude a conocer las características de determinado cargo, se espera que esta empresa pueda efectuar la clasificación e identificación de riesgos,

separándolos internos de externos y así mitigarlos antes que puedan suceder; considerando también que se pueda contar con un área de control interno sobre el cual se evalúe la eficiencia del control interno y así planificar supervisiones sorpresivas para la evaluación de desempeño de sus trabajadores.

6.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Se puede concluir que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. en relación a los objetivos 01 y 02, pueden verse favorecidas con la puesta en funcionamiento de un mecanismo de control interno, logando que puedan desarrollar su gestión organizacional e impedir actos fraudulentos y errores que puedan suscitarse durante las operaciones, simplificando de esta forma el correcto desempeño de todos los colaboradores en las organizaciones, la cual les favorezca a la toma de decisiones puntuales para la continuidad de sus actividades organizacionales.

6.1.4. Conclusión general:

Se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. en su gran mayoría afirman que el principal problema es no poder formalizar sus operaciones a través de un sistema de control interno adecuado, se evidencia claramente la falta de normativas, lineamientos y directrices para impedir el mal manejo de los recursos o reconocer la existencia de fraude, lo que se espera para la empresa de caso es considerar la implementación y puesta en marcha de cada principio de los componentes del control interno, con ello se puede asegurar una mayor protección

sobre sus activos y bienes dinerarios, asimismo podrá asegurar que la información que maneja y elabora sea transparente, real, suficiente y oportuna para su empleo.

Por lo afirmado anteriormente se propone lo siguiente:

- Diseñar y poner en funcionamiento un código de ética que regule las conductas y funciones de cada uno de los colaboradores de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L.
- Diseñar y poner en funcionamiento un manual de perfil de trabajador por cada función que se desempeñe dentro de la empresa con la finalidad que en la situación de búsqueda de nuevo personal se sepa cuáles son las características del cargo que se requiere y por ende el tipo de profesional.
- Crear una misión y visión y organigrama institucional sobre el cual sostener los objetivos a corto y largo plazo de la empresa.
- Adquirir un software informático contable que le ayude a la simplificación del registro de operaciones de la organización y con ello que la gerencia pueda tomar medidas prontas.
- Se propone poner en funcionamiento un área de control interno sobre el cual se evalúe la eficiencia del control interno. Asimismo debe planificar supervisiones sorpresivas para la evaluación de desempeño de sus trabajadores.

VII. Aspectos complementarios

7.1. Referencias bibliográficas:

- A., Aguilar, J., & Osorio, G. (2018). *Los objetivos económicos de la micro y pequeña empresa en México. Un análisis a través de las elasticidades de factores productivos*.
https://www.researchgate.net/publication/321106721_Los_objetivos_economicos_de_la_micro_y_pequena_empresa_en_Mexico_Un_analisis_a_traves_de_las_elasticidades_de_factores_productivos
- Andrade, C. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia E.I.R.L. de la provincia Constitucional del Callao - 2020*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27043/CONTROL_INTERNO_MICROEMPRESA_ANDRADE_DUENAS_CATERIN_CLAUDIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aspilcueta, J. (2015). “Mypes en el Perú”. Extraído el 20 de agosto, 2015 de:
<http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>
- Arellana, L., Chinchilla, M., & Escobar, M. (2020). *Obstáculos en la implementación de control interno en Mipymes en Colombia*.
https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Argudo, C. (2017). *Los objetivos específicos*. <https://emprendepyme.net/los-objetivos-especificos-en-la-empresa.html>
- Camacho, J. (2019). *Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el sector automotriz, Caso Vallejo Araujo, Unidad de negocio de repuesto*.

<http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/1986>

Chomba, M. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas: Caso empresa Negociaciones Palacios E.I.R.L. - Lima-2022.*

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28746/CONTROL_INTERNO_CHOMBA_PADILLA_MERLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraria general de la Republica. (2020). *Control Interno.*

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

DECRETO SUPREMO N° 007-2019-TR. (2019). *Decreto Supremo que establece las condiciones para que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) acrediten que contribuyen con la formalización labora.*

http://www.sice.oas.org/SME_CH/PER/Dec_Sup_No_007_2019_TR_s.pdf

Editorial Grudemi. (2018). *Sector terciario.* <https://enciclopediaeconomica.com/sector-terciario/>

Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.*

https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=PR4&lpq=PR4&dq=Control+interno+y+fraudes:+Analisis+de+informe+COSO+I,+II+y+III+con+base+en+los+ciclos+transaccionales&source=bl&ots=BIjpAwiKfe&sig=ACfU3U0WEyVrdfjwhWk_yopKSU_KXS12Q&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj_85G5h5j3AhVeLLkGHeypCBs4UBDoAXoECAMQAw#v=onepage&q=Control interno y fraudes%3A Analisis de informe COSO I%2C II y III con base en los ciclos transaccionales&f=false

Ferraro, G. (2020). *Análisis del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO. Guía para su evaluación e implementación en las empresas constructoras de la ciudad de Córdoba.* moz-extension://46b768e3-c3fb-43ac-8a73-0778fa01919d/enhanced-reader.html?openApp&pdf=https%3A%2F%2Frd.unc.edu.ar%2Fbitstream%2Fhandle%2F11086%2F17936%2FFerraro%2520Pederzini%2520C.%2520G.%2520C.%2520%25282020%2529.%2520An%25C3%25A1lisis%2520de%2520sistema%2520de%2520control%2520interno%2520basado%2520en%2520el%2520modelo%2520COSO.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy

Figueroa, A., & Leon, J. (2018). *Propuestas de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa Limongi S.A.* <https://fdocuments.ec/document/universidad-de-guayaquil-facultad-de-correo-electrnico-anggieironhana9506hotmailcom.html?page=1>

Galán (2009), “Las hipótesis en la investigación”. Disponible en: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

Galindo, M. (2016). *Pandectas Digital: Normas Generales de Control Interno.* <https://pandectasdigital.blogspot.com/2016/07/normas-generales-de-control-interno.html>

García, A. (2018). *Empresa e iniciativa emprendedora.* https://books.google.com.pe/books/about/Empresa_e_iniciativa_emprendedora.html?id=hXLdxQEACAAJ&hl=en&output=html_text&redir_esc=y

Gomez, M., & Lazarte, C. (2019). *Control interno.* [http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Loli, W. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.*

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22709/CONTRO_INTERNO_LOLI_DIAZ_WILFREDO_JESUS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lomote, J. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales S.A.C.” de la provincia de Carhuaz, 2020.*

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28471/INVESTIGACION_CONTROL_INTERNO_LOMOTE_VERGARA_JOHANA_ABIGAIL_1.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Martinez, W. (2021). Impacto de la reforma del impuesto a la renta MYPE para el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el distrito de los Olivos 2017. *Revista Publicando*, 8(29), 102–112.

<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2192>

Marulanda, J. (2018). *Materiales de Construcción.*

https://elibro.net/es/lc/uladech/login_usuario/?next=/es/ereader/uladech/36726/?page=12

MINISTERIO DE TRABAJO. (2018). *Guía sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa.*

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

Morales, K. (2021). *Caracterización del control interno en las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Inversiones MAV E.I.R.L. Chimbote y propuesta de*

mejora, 2018

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25148/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_Y_PROPUUESTA_DE_MEJORA_MORALES_BARBOZA_KAREN_PAMELA.pdf?sequence=1&isAllowed=yMungara

OLACEFS, L., & Huiza, D. (2018). Evaluación de riesgos basada en el modelo del COSO. In *REVISTA CIENCIA Y TECNOLOGÍA - Para el Desarrollo - UJCM* (Vol. 4, Issue 0). <https://revistas.ujcm.edu.pe/index.php/rctd/article/view/130>

OLACEFS y CTPBG. (2019). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO – su aplicación y evaluación en el sector público*. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Pardo, L., & Montoya, C. (2019). *Gestión y corporación de la pequeña empresa y mediana empresa textil: estudio de caso en los clusteres regionales de Bogota y Antioquia*. https://elibro.net/es/lc/uladech/login_usuario/?next=/es/ereader/uladech/125875/?page=15

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjnrHfn4_pAhUMUt8KHUJKCv4Q6AEILjAB#v=onepage&q=control interno&f=false

Periodico El ferrol. (2019). *Más del 80 % de las mype son informales en Áncash*. <https://www.elferrolchimbote.com/index.php/sucesos/271-mas-de-80-de-las-mype-son-informales-en-ancash>

Pineda, J. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Constructora Anaid” E.I.R.L. del distrito San Luis - Carlos Fermin Fitzcarrald, 2020.*

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28849/CONTROL_INTERNO_PROPUESTA_DE_MEJORA_PINEDA_MIRANDA_JUDITH_JOSEFIN_A%201.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. 12(1), 268–283.*

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Rivera, A (2019). En su tesis denominada “Propuesta De Mejora Del Control Interno Y Su Incidencia En El Área De Tesorería De La Empresa Constructora SejaContratistas Generales Eirl. Piura, 2019”. Disponible en repositorio

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14189>

Serrano Carrión, P. A., Señalín Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador).

Espacios, 39(3). <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Urbina, Y. del C., & Luna, Y. del C. (2019). *Sistema Contable y Control Interno en la Empresa de Vigilancia VISPSA Matagalpa en el I Semestre del año 2015.*

<https://repositorio.unan.edu.ni/2252/>

Trigoso, M (2019) *La empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial.* <https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019. 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L. distrito de Independencia – Huaraz, 2019. 	<p>Variable 1: Control Interno</p>	<p>Diseño de la investigación Descriptivo, no experimental, documental y de caso</p> <p>El universo Micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.</p> <p>Muestra Empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L.</p> <p>Técnicas de investigación Encuesta</p> <p>Instrumento de investigación Cuestionario</p>

Anexo 2: Cuestionario de recojo de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CONTABILIDAD CUESTIONARIO

En el proyecto de investigación que es sobre Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L distrito de Independencia –Huaraz, 2019. Por ello se aplica el método de cuestionario que tiene por finalidad recoger toda la información y toda la información obtenida será utilizada sólo con fines académicos y de investigación.

Encuestador (a): Ramirez Zarzosa, Diana

Fecha: 15/05/2020

Instrucciones: marcar dentro del paréntesis con un aspa (x) dicha alternativa.

1. ¿Muestran los trabajadores de la entidad una actitud de aceptación al control interno?
a) Si b) No
2. ¿Se menciona a los trabajadores los objetivos de su empresa?
a) Si b) No
3. ¿Cuenta la empresa con una norma que infraccione los malos comportamientos?
a) Si b) No
4. ¿Se verifica que las actividades de los trabajadores sean aplicadas íntegramente?
a) Si b) No
5. ¿La empresa realiza concursos para la elección de personal?
a) Si b) No
6. ¿Se capacita constantemente a los trabajadores?

Anexo 3: Carta de consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

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

La presente investigación se titula: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora servicios generales y ejecuciones civiles E.I.R.L distrito de Independencia - Huaraz, 2019.

Y es dirigido por Ramirez Zarzosa Diana Elisena, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L distrito de Independencia – Huaraz, 2019.

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

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios de comunicación. Si desea, también podrá escribir al correo dianaramirezzarzosa@gmail.com, para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: Juan Brayan Guzman Huaman

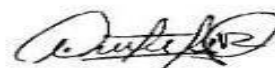
Fecha: 09/11/2020

Correo electrónico: brayanguzman256@gmail.com

Firma del participante: Firma del investigador (o encargado de recoger información):



Brayan Guzman Huaman
DNI 71583910



Diana Ramirez Zarzosa
DNI 71289873

Anexo 4: Entrevista via ZOOM

Está compartiendo la pantalla Dejar de compartir Inic. ses.

Archivo Inicio Insertar Diseño Formato Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Cortar Copiar Pegar Copiar formato Portapapeles Fuente Párrafo Estilos

Navegación

ruc X

Búsqueda en pausa

Titulos Páginas Resultad


3.1.1. Respecto al objetivo...
5.1.2. Respecto al objetivo...
5.1.3. Respecto al objetivo...
5.2. Análisis de resultados
5.2.1. Respecto al objetivo...
5.2.2. Respecto al objetivo...
5.2.3. Respecto al objetivo...
VI. Conclusiones
6.1.1. Respecto al objetivo...
6.1.2. Respecto al objetivo...
6.1.3. Respecto al objetivo...
6.1.4. Conclusión general
VII. Aspectos complement...
7.1. Referencias bibliográfi...
ANEXOS
Anexo 1: Matriz de consist...
Anexo 2: Cuestionario de...
Anexo 3: Carta de consent...
Anexo 4: Entrevista

Participantes (4)

Ramirez Z (Anfitrión, yo)
ESTEFANI ROMELIA ARANIBAL MORALES
Valentina
BG Brayan Guzmán

Invitar Silenciar a todos

Anexo 2: Cuestionario de recojo de información


**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGEL
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CONTABILIDAD
CUESTIONARIO**

En el proyecto de investigación que es sobre Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora Servicios Generales y Ejecuciones Civiles E.I.R.L distrito de Independencia – Huaraz, 2019. Por ello se aplica el método de cuestionario que tiene por finalidad recoger toda la información y toda la información obtenida será utilizada sólo con fines académicos y de investigación.

Encuestador (a): Ramirez Zarzosa, Diana
Fecha: 15/05/2020
Instrucciones: marcar dentro del paréntesis con un aspa (x) dicha alternativa.

Página 73 de 78 16475 palabras Español (Perú) 100%