



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES,
CASO: “LINKSATEL PERÚ S.A.C.”– CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTORA

ARROYO SAGASTEGUI, BETSI BEATRIZ

ORCID: 0000-0003-4834-2424

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**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, CASO: “LINKSATEL
PERÚ S.A.C.”– CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTORA

ARROYO SAGASTEGUI, BETSI BEATRIZ

ORCID: 0000-0003-4834-2424

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2023

Equipo de trabajo

Autora

Arroyo Sagastegui, Betsi Beatriz

ORCID: 0000-0003-4834-2424

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

Asesor

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

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

Jurado

Espejo Chacón, Luis Fernando ORCID: 0000-0003-03776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Hoja de firma del Jurado y Asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier

Miembro

Mgtr. Soto Medina, Mario Wilmar

Miembro

Mgtr Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

Asesor

Dedicatoria

En primer lugar, siempre a Dios, todo siempre es gracias a él, que con su amor me fortalece, me da esperanza y me ayuda a cumplir mis metas trazadas.

El presente trabajo lo dedico a mis padres, a mi hija y a Dios, ya que, todo siempre es gracias a él, y la familia que siempre es incondicional, donde podemos apoyarnos para en unión ser un equipo y poder salir adelante.

Agradecimiento

En primer lugar, siempre a Dios
por ayudarme a caminar hacia mis
objetivos, por mantenerme con
salud y por guiarme con amor por el
buen camino.

A mis padres, a mi hija, y a mi familia
por siempre haberme dado las fuerzas
suficientes para seguir adelante y su
apoyo incondicional, es lo que da como
resultado que yo me encuentre aquí y
ahora.

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 Linksatel Perú S.A.C.- Chimbote, 2021. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cuantitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: Según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de Mypes en el Perú no tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 2: Respecto al cuestionario realizado a la gerente de la empresa Linksatel Perú S.A.C, podemos afirmar que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno lo que ha generado en muchos casos el no cumplimiento de sus metas. Respecto al objetivo específico 3: El control interno si mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. Conclusión general: Las Micros y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio Linksatel Perú S.A.C. carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento, y falta de presupuesto.

Palabras clave: *Propuesta de mejora, Control Interno, Mype.*

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 company Linksatel Perú S.A.C.- Chimbote, 2021. This report for its preparation produced the quantitative methodology and the non-experimental, descriptive, bibliographic and case design, applying the bibliographic review and interview techniques, the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions were also obtained; obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 1: According to the reviewed authors of the background, the majority of mypes in Peru do not have an internal control system implemented. Regarding the specific objective 2: Regarding the questionnaire made to the manager of the company Linksatel Perú S.A.C, we can affirm that the company has not implemented an internal control system, which has generated in many cases the non-fulfillment of its goals. Regarding specific objective 3: Internal control does improve the possibilities of micro and small national companies. General conclusion: The Micro and Small Companies of the commerce sector of Peru and the company under study Linksatel Peru S.A.C. lack an internal control system, due to lack of knowledge, and lack of budget.

Key words: *Proposal for improvement, Internal control, Mype.*

Contenido

Equipo de trabajo	3
Hoja de firma del Jurado y Asesor	4
Dedicatoria	5
Agradecimiento	6
Resumen.....	7
Abstract.....	8
Índice de cuadros.....	12
I. Introducción	13
II. Revisión de literatura	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales.	19
2.1.2 Nacionales.	19
2.1.4 Locales.	23
2.2 Bases teóricas	24
2.2.1 Marco teórico	24
2.2.1.1 Teoría del control interno.....	25
2.2.1.2 Objetivos del control interno.....	25
2.2.1.3 Informe COSO.	26
2.2.1.4 Estructura del Modelo COCO.....	26
2.2.1.5 COBIT.....	27
2.2.1.6 Componentes del Control Interno.	28
2.2.1.7 Beneficios del control interno.	29
2.2.1.8 Clasificación del control interno.	32
2.2.2 Teorías de la microempresa.....	32
2.2.2.3 Características de las Mypes.	32

2.2.2.4	Importancia de las Mypes.	33
2.2.2.5	Beneficios de las Mypes.	33
2.2.2.6	Registro de la Micro Y Pequeña Empresa (REMYPE).	33
2.2.2.7	Teoría del comercio.	34
2.2.2.8	Tipos de comercio.	34
2.3	Marco conceptual	35
2.3.1	Definición del control interno.	35
2.3.2	Definición de las Mypes.....	36
2.3.3	Definición del sector Comercio.	36
2.4	Caso de estudio	37
2.4.1	Datos de la empresa	37
IV.	Metodología	38
4.1	Diseño de investigación	38
4.2	Población y muestra	38
4.2.1	Población.....	38
4.2.2	Muestra.....	38
4.3	Definición y operacionalización de las variables.....	39
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
4.4.1	Técnicas.	41
4.4.2	Instrumentos.....	41
4.5	Plan de análisis.....	42
4.6	Matriz de consistencia.....	42
4.7	Principios éticos.	44
	Cuadro 1:.....	45
	Cuadro 2 Cuestionario Aplicado	47
	Cuadro 3.....	48

5.2	Análisis de resultados.....	50
VI.	Conclusiones	55
6.2	Conclusión general.....	56
6.1	Propuesta de Mejora.....	56
	Recomendaciones:	57
VII.	Aspectos complementarios.....	61
7.1	Referencias bibliográficas.....	63
7.2	Anexos	64
7.2.1	Anexo 01: Instrumento de recolección de datos	65

Índice de cuadros

Cuadro N°1 Respecto al objetivo específico 1.....	Pág 45
Cuadro N°2 Respecto al objetivo específico 2.....	Pág 47
Cuadro N°3 Respecto al objetivo específico 3.....	Pág 48

I. Introducción

El control interno es una herramienta importante para las empresas porque evalúa y mide la ejecución de los planes, con el fin de detectar y prevenir desviaciones, estableciendo las medidas correctivas necesarias, permitiendo que las actividades y procesos en las empresas se efectúen de la mejor manera y puedan solventar los problemas que surjan, así como obtener aprendizajes a partir de la realización de estos procesos; sin embargo, hay factores que determinan que las empresas en un alto porcentaje no aplica el sistema de control interno (Cordovés, 2019).

Para poder identificar los problemas de necesidad de las Pyme que no tienen implementado un sistema de control interno, se evalúan riesgos e identifican los puntos en el desarrollo de los procesos donde se deben establecer controles, existiendo un monitoreo constante y revisiones periódicas que permiten identificar si los controles implementados son efectivos para las entidades (Coopers, 2017).

En el Perú la gran cantidad de empleos generados por las Mypes es uno de los mayores contribuyentes a la economía de nuestro país y se destina al amparo de la ley de promoción y formalización de la pequeña y microempresa, LEY N° 28015, en el desarrollo de las Mypes es necesario velar por el beneficio de la empresa, implementar normas de gestión y procedimientos comerciales (Barraza, 2018).

Las Mypes forman parte importante de nuestra economía, ya que generan el 80% de los empleos en nuestro país, pero su característica importante es el orden y la falta de organización para aplicar adecuadamente el sistema de control interno, establecer y resolver las dudas. sobre reglas y procedimientos (Rizo, 2018).

En la actualidad esta forma de negocio (Mypes) se ha vuelto muy popular en nuestro país debido a que el control interno no se considera parte de su gestión, si se mejoran los procesos en su correcta aplicación, el control interno puede convertirse en un aliado importante y puede reducir el riesgo en su desarrollo (Chávez, 2018).

La presente investigación se realizó en la empresa Linksatel Perú S.A.C, dedicada a brindar servicios de instalación, comercialización, fabricación distribución, representación comercial, importación y exportación de equipos y sistemas informáticos de telecomunicaciones y electrónicos, además de implementación y mantenimiento.

La empresa debe enfrentar los problemas identificados que pueden afectar su crecimiento y a su vez su desarrollo, para poder garantizar el cumplimiento de sus metas y objetivos, debe tener en cuenta que no han implementado políticas, normas y procedimientos, lo que podría causar o provocar desventajas en el proceso de desarrollo y en el control de sus actividades.

Por lo expuesto, el enunciado del problema es ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las microempresas nacionales y de la empresa Linksatel Perú S.A.C, Chimbote – 2021?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se planteó el objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Linksatel Perú S.A.C, Chimbote – 2021.

Para desarrollar el objetivo general, se ha propuesto los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades de 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 Linksatel Perú S.A.C. – Chimbote, 2021.
3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las Micro Y Pequeñasempresas nacionales y de la empresa Linksatel Perú S.A.C. – Chimbote, 2021.

Esta investigación se justificó porque a través de su elaboración, ejecución y procesos posteriores, me permitirá obtener el título profesional de contador público.

Así mismo, esta investigación servirá de apoyo y beneficio a futuros estudiantes que usen la misma variable y unidad de análisis.

El presente trabajo de investigación se justificó porque permitirá el alcance de información para estudiantes que quieran incurrir a investigar la misma variable y unidad de análisis.

Finalmente, el presente trabajo de investigación se justificó porque a través su elaboración, al ejecutarlo, presentarlo y finalmente sustentarlo para dar pase a su aprobación, me va a permitir obtener el título profesional como Contador Público.

La metodología utilizada tuvo un enfoque cualitativo, el diseño aplicado fue descriptivo, no experimental, documental y de caso; utilizando la técnica de la encuesta y como instrumento de recolección un cuestionario con preguntas cerradas aplicadas a la gerente de la empresa Linksatel Perú S.A.C.

La investigación encontró que la empresa investigada no le dio el peso necesario para poder implementar un sistema de control eficiente. Del mismo modo, la falta de un sistema de control interno establecido creó la necesidad de realizar un seguimiento de los recursos y activos de la empresa, lo que plantea riesgos potenciales. Asimismo, no han implementado un sistema de control interno.

Finalmente se concluye que las Mype del sector comercio del Perú y la empresa en estudio Linksatel Perú S.A.C. no aplican correctamente el sistema de control interno, en la empresa estudiada no se ha identificado aspectos internos y/o externos que afecten a la empresa. De esta manera permitirá conseguir los objetivos de la empresa, previniendo pérdidas de recursos, mejorando la ética, facilitando el desarrollo de los reportes, incrementando la confianza de inversionistas y reduciendo riesgos.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Alfaro et al. (2018) en su trabajo titulado: Propuesta de una guía para el tratamiento y fortalecimiento del control interno, aplicable al manejo de los proyectos por FONATEL a la compañía Claro CR Telecomunicaciones SA, Ecuador, cuyo objetivo general fue: Realizar un diagnóstico a la DDTI de la UTN, mediante las normas de control interno emitidas por la Contraloría general del estado para determinar la situación actual de los controles, procesos y procedimientos que existen en el área de TI. Metodología: Cualitativa y el nivel de investigación fue descriptiva. Se llega a la siguiente conclusión: Los cuatro componentes interrelacionados en el proceso del control interno brinda la información para futuras acciones; así. El primer componente se establece como antecedentes una realidad en la dinámica de cambio vertiginoso de la sociedad con el uso de las tecnologías, la necesidad de ahondar el estudio en esta dirección, acompañado del diagnóstico de la Dirección de desarrollo tecnológico e informático de la Universidad Técnica del Norte a partir de las normas de control interno vigentes a la fecha en este campo de estudio. Además del establecimiento del problema institucional que se hace necesaria una verificación técnica de los procesos y procedimientos

de control interno. El segundo componente es el sustento del conocimiento ya existente de la concepción y proceso de auditoría informática con el aporte de diversos autores, con la aplicación de herramientas tecnológicas, arquitectura, metodología; y, por su puesto sus fases administrativas. El tercer componente corresponde a un informe de control interno con sus elementos constitutivos dentro del departamento de desarrollo tecnológico e informático. Finalmente, el cuarto componente está constituido por desarrollo de un prototipo para la gestión y visualización de las normas de control interno.

Concha (2018) en su trabajo de investigación titulado: La tecnología de la información y comunicación en los procesos de control interno dirigidos a mejorar la distribución de los recursos informáticos en la empresa Alviz Tres CA, ubicada en Barinas - Venezuela, tiene como objetivo general analizar la utilidad de las herramientas tecnológicas en los procesos de control interno dirigidos a mejorar la distribución del recurso financiero en la empresa ALVIZ TRES C.A. La metodología fue de tipo cualitativa – cuantitativa, método deductivo – inductivo – bibliográfico, técnica la encuesta. Se llegó a la siguiente conclusión: Se pudo concluir que no existe un plan rector o estrategias que conduzcan al uso de las herramientas tecnológicas donde se establezcan las guías a seguir para la formulación del presupuesto y el desarrollo de la programación del uso de los recursos en cada período.

Hernández (2018) en su investigación titulada: Implementación de una aplicación de software para la optimización de los procesos del área de control interno de la empresa Movilco SAS –Sede Villavicencio, cuyo objetivo general fue: Desarrollar una aplicación de software que logre estructurar y optimizar la ejecución de los procesos y así mismo cumplir con el objetivo del área de control interno. Metodología: La

investigación fue de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista. Se llegó a la siguiente conclusión, se llevó a cabo un acompañamiento a las labores diarias del área, con las que se reconocieron las deficiencias y se plasmó una estructura de procesos que se empleó para el desarrollo e implementación de un aplicativo Software, que consecuentemente proporcionó una herramienta de trabajo eficiente que optimiza la ejecución en los procesos del área de control interno.

2.1.2 Nacionales.

En el presente trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por investigadores en cualquier parte del Perú, menos en la región Ancash, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Gonzáles (2019) en su investigación titulada: Desarrollo e implementación de un sistema de información para el control del proceso de capacitación de una empresa del rubro de las telecomunicaciones en Lima – Perú”, cuyo objetivo general fue: Controlar los procesos que ejecuta la academia Perú, por medio de un sistema de software web, a fin de disminuir el margen de error en los informes de gestión en el rubro de las telecomunicaciones en Lima – Perú. Metodología: Su investigación fue de tipo descriptiva, diseño experimental. Se pudo concluir que la academia Perú, conformada por el equipo tercerizado de Overall Strategy S.A.C. junto con el equipo de gestión de la compañía dedicada al rubro de las telecomunicaciones, han obtenido con la implementación de este proyecto, una solución tecnológica que brinda una nueva forma de controlar y ordenar los procesos más relevantes del área, lo cual a su vez se

ve reflejado en la calidad del servicio que se brinda. En cuanto al producto de software desarrollado, el sistema SIGIC (Sistema de Gestión Integrada y Control de Procesos) ha marcado un hito significativo dentro de lo laboral.

Pascual (2018) en su investigación titulada: El sistema de control interno y sistemas informáticos de la empresa Viettel Perú S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, 2018, cuyo objetivo general fue: Identificar de qué manera el sistema de control interno influye en la empresa Bitel y así establecer necesidad e importancia del control interno en todas las áreas de la entidad. Metodología: El diseño no experimental descriptivo, bibliográfico-documental y de caso, instrumento utilizado: fichas bibliográficas. El autor concluye que, el sistema de control interno influye de forma positiva en la empresa, obteniendo una adecuada gestión y control en cuanto a las funciones y labores de la organización, en cada procedimiento que se realiza para evitar los riesgos en las instalaciones incide de manera positiva.

Wong (2018) en su trabajo de investigación titulado: Aplicación de la metodología PHVA para incrementar la confiabilidad de la información del inventario de teléfonos móviles e instalaciones de líneas telefónicas en la empresa LG Electronics-Perú S.A, cuyo objetivo general fue: Establecer los estándares para incrementar la confiabilidad de la información del inventario de teléfonos móviles e instalaciones de líneas telefónicas en la empresa LG Electronics-Peru S.A. Metodología: Descriptiva-explicativa, diseño no experimental. El autor concluye que, en la etapa planear se determinó que el problema era el bajo nivel de confiabilidad del inventario cuyo valor era del 80.41%, luego se estableció como meta incrementarla a un nivel igual o mayor de 95%. Se encontró que las causas raíz principales del problema eran el tener personal no adiestrado, el contar con un lector de código de barras obsoleto y con problemas de

interface en el sistema. Se plantearon capacitaciones al personal, gestionar la compra de un nuevo lector de barras y gestionar la solución del problema de la interface. En la etapa ejecutar se llevó a cabo los planes en base a un programa Gantt. En la etapa verificar se midieron los resultados de la mejora en los meses posteriores a la ejecución del plan. Y en la etapa actuar se procedió a establecer una ficha de indicador de confiabilidad para estandarizar y mantener el nivel logrado. El resultado de la medición hasta el mes de junio 2018 indica que el promedio de confiabilidad después de la mejora es del 96.33%, el cual resulta superior a la meta establecida como objetivo de la mejora inicial. Esto nos representa que la información reflejada en el sistema de inventarios es real y los productos están disponibles para su utilización y posterior liquidación en el sistema sin perjuicio de afectar la operación.

2.1.3 Regionales.

Poma (2020) en su investigación titulada: Control interno de sistemas informáticos y telecomunicaciones y su incidencia en la gestión empresarial de las Mypes del sector comercio de la ciudad de Huaraz, cuyo objetivo general: Determinar la efectividad del control interno de sistemas informáticos y telecomunicaciones en la gestión empresarial de los micros y pequeñas empresas del sector comercio de la ciudad de Huaraz, mediante la opinión de los operadores de los sistemas informáticos de las Mypes. La metodología: No experimental, descriptiva, bibliográfica, experimental y de caso. El autor concluye que, el control interno de dirección, organización, manejo de recursos humanos y la oportuna información para la toma de decisiones mediante un adecuado ambiente de control de sistemas informáticos y telecomunicaciones incide eficazmente en la gestión empresarial del sector comercio de las Mypes de la ciudad de Huaraz.

Vidaurre (2018) en su investigación titulada: Propuesta de mejoras de control interno en la instalación de una estación repetidora celular para mejorar la comunicación en el campamento Puente JME, Huallanca-Ancash, cuyo objetivo general: Mejorar la comunicación en Campamento Puente JME con la propuesta de mejoras aplicando el control interno de una estación repetidora celular, la metodología es de tipo cuantitativa descriptiva, las técnicas aplicadas fueron el análisis documental, la observación el cuestionario. El autor concluye que, a pesar de las limitaciones que se han encontrado en esta investigación, es posible la implementación de una estación repetidora celular, para la implementación de una estación repetidora celular sea optada en cualquier lugar de nuestro país facilita el desarrollo de actividades laborales ya que es indispensable para el crecimiento de muchas personas, empresas y así mismo aportan al sector de las telecomunicaciones aplicando un sistema de control interno para mejorar las comunicaciones en Chávez (2018) en su investigación titulada: Control interno y mejoras para diseño de un cableado estructurado para mejorar la comunicación de datos de la provincia de Carhuaz, departamento de Ancash, cuyo objetivo general: Diseñar un sistema de control interno y un cableado estructurado que mejore la comunicación de datos de la provincia de Carhuaz, departamento de Ancash. La metodología, cuantitativo, no experimental y descriptivo. El autor concluye que, la posibilidad de implementar un sistema de control interno puede ayudar a mejorar la comunicación e incrementar la velocidad de transmisión de datos para la provincia de Carhuaz porque además de agilizar la transmisión de datos, hace que los trabajadores realicen su labor más rápida y más ordenados en las diferentes áreas.

2.1.4 Locales.

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en Chimbote; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de investigación.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Marco teórico

2.2.1.1 Teoría del control interno.

Para el autor Rizo (2018) el control interno se estructura en el contexto organizacional, y se sustenta en el marco normativo vigente, el control interno ayuda a identificar el rol de los diferentes miembros de la organización, en el establecimiento, en la operación, en el mantenimiento, vigilando y evaluando el sistema en las entidades.

El autor Castillo (2018) señala que el control interno es un proceso que se utiliza para la consecución de un fin, aporta importancia en su desarrollo, facilitando la proyección de los objetivos, que al implementar un procedimiento estos contribuyen al logro de las metas empresariales planteadas, con el fin de prevenir aquellos riesgos internos y externos que puedan existir. Para la aplicación de este sistema se requiere supervisión constante, es decir, mantener el adecuado funcionamiento a corto y largo plazo. La verificación oportuna de los procesos ayuda a identificar a tiempo aquellas amenazas.

2.2.1.2 Objetivos del control interno.

Barraza (2018) afirma que con los objetivos del control interno se quiere lograr:

1. Obtener la información financiera de manera oportuna, esta información debe ser confiable y servir como herramienta útil para una mejor gestión y mejor control.
2. Impulsar la información técnica y no financiera para ser usadas y que resulten de utilidad para una mejor gestión y control.
3. Procurar que las medidas de protección sean de uso y se conservan los recursos financieros, materiales técnicos y cualquier otro recurso que sea propiedad de la entidad.
4. Que la eficiencia organizacional de cualquier entidad sea para lograr sus objetivos y

su misión.

5. Asegurar que las acciones que se desarrollen en la entidad estén dentro del marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
6. Mejorar la eficiencia de los recursos humanos de toda entidad.
7. Crear conciencia para mejoras continuas.

2.2.1.3 Informe COSO.

Según Castillo (2018) el informe COSO nos sirve en la actualidad para establecer nuevos enfoques de control interno dentro de mejores parámetros, donde resalta su importancia a nivel mundial y generó consenso en la aplicación del control interno, nos dice hay controles donde no se toman en cuenta la documentación básica, pero que de todas formas lo aplican, y en algunos casos si resulta favorable.

Nos brinda la siguiente información acerca del informe COSO está dividido en seis puntos principales:

- Evaluación continua: Esto es rutinario y permite monitorear el cumplimiento del sistema de control.
- Alcance y frecuencia: Se determina por los riesgos más frecuentes y ayuda a su evaluación.
- Proceso de evaluación: Se requiere evaluar todas las actividades para el manejo del proceso de evaluación.
- Metodología: Se aplican herramientas y métodos que ayuden a identificar los objetivos más comunes que pueden existir.
- Documentación: Se respalda a través del sistema de control interno dentro de una empresa según el tamaño y rubro, por lo general consiste en implementar manuales de políticas, organigramas formales, describir los de puestos, procedimientos operativos

y diagramas de flujo del sistema de información.

- Plan de acción: Se presentan con respecto a qué hacer, por dónde empezar, las acciones requeridas para mejorar los controles internos de una organización y los procesos para un cumplimiento exitoso de alta calidad.

2.2.1.4 Estructura del Modelo COCO.

Coopers (2017) nos dice que, para el Modelo COCO, se tomaron criterios basados en los elementos más comunes del control interno, que se requieren para su implementación. Donde es necesario que se someta a un análisis y de los criterios que se encuentren dentro de una organización, posteriormente deberá someterse a una evaluación de los controles ya implantados según lo requiera la entidad.

En este modelo se han tomado en cuenta cuatro criterios, que según su agrupación son los más importantes.

Los criterios que se han definido para los cuatro grupos son los siguientes:

A. Propósito

- Los objetivos y/o metas se deben comunicar.
- Al identificar todos los riesgos que pueden afectar a la entidad,
- Debe existir una comunicación de las políticas que se han implementado y los empleados conscientes del alcance de la acción para ayudar a alcanzar las metas.
- Se debe establecer planes.
- En los planes de trabajo deben precisar correctamente las metas, y saber medir el desempeño del personal.

B. Compromiso

- En la organización deben estar establecidos las formas de comunicación.
- Las políticas implementadas deben ser coherente con los valores éticos de la

organización y el logro de sus objetivos.

- La autoridad y las responsabilidades deben estar claramente definidas y ser coherentes como los objetivos y organización.
- En la organización debe fomentarse la confianza y el respeto para una mejor comunicación.

C. Aptitud

- Debe existir capacitaciones para el personal, así para el logro de los objetivos.
- El proceso de comunicación debe ser claro y transparente.
- Debe identificarse y comunicarse la información suficiente y adecuada para lograr los objetivos.
- Se deben coordinar a tiempo las acciones y la toma de decisiones.
- Deberían diseñar actividades dentro de la organización donde se mida la efectividad de todo el personal.

D. Evaluación y aprendizaje

- En el ambiente de trabajo debe existir monito continuo para poder identificar a tiempo cualquier irregularidad.
- Al evaluar el desempeño del personal de cada área periódicamente.
- Para obtener el logro de objetivos deben existir periódicamente las revisiones.
- Se debe precisar las deficiencias en la información.
- Debe cumplirse los procedimientos modificados.
- Debe evaluarse periódicamente el sistema de control e informar de los resultados.

2.2.1.5 COBIT (Control Objectives for Information and related Technology, Objetivos de control para la información y tecnologías relacionadas).

Para Coopers (2017) el Modelo COBIT está estructurado según los parámetros donde

se va a implementar el sistema, dentro de esta evaluación se toman en cuenta criterios que deben contener información, que sea segura y sea confiable. Todos los recursos que se encuentren dentro de la tecnología ya sea personal, instalaciones, sistemas entre otros más, deberán estar bajo la calidad que corresponde. Finalmente, estos son sometidos a evaluaciones que se realizan de acuerdo a los procesos tecnológicos. Dentro de ellos se han considerado cuatro, que son los siguientes:

Planificación y organización:

En este dominio no sirve para identificar de que forma contribuye la tecnología, en la implementación de este recurso, si realmente ayuda a su desarrollo y crecimiento.

Además de ser estratégico para las formas de comunicación. La rapidez y seguridad tecnológica.

- Adquisición e implantación:

Se llevan a cabo a través de las soluciones del área técnica, al implementar los procesos en el negocio tecnológico. Estos sistemas están realizados con mantenimientos de forma sistemáticas que ya existen en su base de datos.

- Soporte y servicios:

Los procesos de servicios y soporte técnico, que abarca a partir de las operaciones seguras, dentro de los aspectos de seguridad. Con el propósito de establecer un soporte que sean necesarios para su continuidad.

- Monitoreo:

Todos los procesos necesitan ser evaluados regularmente a través del tiempo para verificar su calidad y suficiencia en cuanto a los requerimientos de control.

2.2.1.6 Componentes del Control Interno.

Para Caballero (2017) la estructuración de un sistema de control interno también es

uno de los pasos que debe tomar una empresa para garantizar el logro de sus objetivos. La organización al implementar todos los componentes del control interno, debe tener en cuenta que se cumplan las leyes o normas legales, el sistema reconoce cinco componentes esenciales:

- Ambiente de control:

El ambiente de control es relevante para la alta dirección en una organización donde la función de auditoría y la importancia de la gestión de riesgos tienen una evaluación de método, estilo e implementación. B. Mantener un ambiente controlado que permita a los empleados practicar en dominios libres para minimizar el riesgo.

- Evaluación de riesgos:

Este componente se relaciona con las evaluaciones de riesgo, que son acciones tomadas para identificar situaciones que pueden presentar riesgos financieros mientras que la revisión de los registros financieros puede garantizar que todas las prácticas contables sean correctas.

- Actividad de control:

Este componente se relaciona con todas las políticas y procedimientos diseñados para mejorar las prácticas y reducir el riesgo. Asegúrese de que funcione de manera efectiva.

- Información y comunicación:

Este componente se puede implementar de varias maneras. Según las acciones de control que puedan describirse para su ejecución.

- Supervisión y Monitoreo:

Este componente se refiere a todo aquel que forme parte de la empresa debe cumplir con la gestión de supervisión y monitoreo.

2.2.1.7 Beneficios del control interno.

Según el autor (2017) el control interno beneficia a las empresas, ya que, a través de su correcta implementación, fortalece y promueve su desarrollo y ayuda a la identificación de sus beneficios, donde los principales son:

- Favorece su desarrollo y ayuda a un mejor rendimiento.
- Contribuye a la buena gestión para que sea oportuna, donde los beneficios generados a través la entidad, implementado actividades y procesos de acuerdo a los niveles.
- Combate la corrupción.
- Ayuda a conseguir metas, rentabilidad y evita la pérdida de recursos.
- Facilita todo tipo de información para que sea clara y transparente.

2.2.1.8 Clasificación del control interno.

Según el autor Caballero (2017) la clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales clasificándose en:

- Control administrativo: Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos o procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y a las políticas de la empresa que por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros.
- Control contable: La contabilidad incluye organigramas, esto está principalmente relacionado directamente con la protección de los activos de la empresa y la confiabilidad de los registros financieros.

- Control interno financiero: En términos generales, los controles financieros internos incluyen la confiabilidad y oportunidad de la presentación de la información financiera, incluido el soporte documental, los registros de cuentas o las normas de valoración.
- Control de presupuesto: Es la colección de ideas, acciones y herramientas que necesita para equilibrar sus gastos e ingresos y garantizar su balance final.
- Control interno al sistema de información computarizada: Este tipo de sistema es de gran importancia ya que su uso facilita un proceso. Las empresas aprovechan la capacidad de obtener rápidamente resultados de preparación financiera siguiendo programas establecidos para obtener más información de forma rápida y precisa.

2.2.2 Teorías de la microempresa.

2.2.2.1 Formalización y constitución.

Según la Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral (Sunafil, 2019) a través del gobierno se ha fomentado la formalización de las MYPE ya que su registro se ha vuelto una de las formas más comunes de negocio, es de fácil acceso, y las condiciones de aplicación son simples y comunes, el trámite lo puede realizar cualquier persona sin ninguna especialización.

Así mismo Sunafil (2019) nos dice que la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario o persona individual, o podrá optar por cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. En el caso de que las MYPE que se constituyan como persona jurídica lo realizan mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta.

2.2.2.2 Ley de Promoción y Formalización de la Micro Y Pequeña Empresa.

Ley N°.28015

Para la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos (Sunarp,2016) la Ley N. °28015 tiene como objetivo promocionar la competitividad, la formalización y el desarrollo de las micro y pequeñas empresas (Mypes) para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al producto bruto interno (PBI), la ampliación del mercado interno y las exportaciones contribuyendo a la recaudación tributaria.

Ley N°.30065

Según Sunarp (2016) la presente ley tiene por objetivo llegar a la modernización y mejorar la cobertura y calidad de sus servicios, implementando medidas que sean efectivas para la inclusión social, mejorando condiciones que tengan que ver con la competitividad y eficiencia tecnológica.

2.2.2.3 Características de las Mypes.

Para autor Barraza (2018) las Mypes se caracterizan por:

- Su administración es independiente, mayormente las administran sus propios dueños y/o familiares.
- El lugar de trabajo es pequeño.
- No tienen especialización, ni usan técnicas de gestión.
- Trabajan entre cinco y diez personas, por lo general utilizan la mano de obra familiar.
- Su actividad no es intensiva en capital, pero si en mano de obra, sin embargo, no cuentan con personal fijo o estable.
- Disponen de limitados recursos financieros.
- Tienen un acceso reducido a la tecnología.
- Por lo general no separan las finanzas del hogar y las de los negocios.
- Tienen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su

informalidad.

2.2.2.4 Importancia de las Mypes.

Según el autor Barraza (2018) las microempresas son responsables de una generación de empleo e ingresos importantes, son un factor clave en la reducción de la pobreza y el fomento del desarrollo, actualmente representa una parte importante de la fuerza laboral en muchos países y constituye en sí misma al centro de la actividad económica. Así mismo Caballero (2017) nos dice que las microempresas son actores importantes en el desarrollo productivo de los países por su contribución a la generación de empleo, su producción está mayormente vinculada con el mercado interno, por lo que una parte significativa de la población y de la economía dependen de su actividad.

Al mismo tiempo Blanco (2017) dice que la diferencia de lo que ocurre en los países más desarrollados, la participación de las Mype en las exportaciones es bastante reducida como resultado de un escaso desempeño en términos de competitividad, que se diferencian de las grandes empresas.

2.2.2.5 Beneficios de las Mypes.

Para la Sunafil (2019) el estado otorga varios beneficios a las micro y pequeñas empresas, brindándoles facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales. Donde pueden constituirse como personas jurídicas, pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales. Las Mypes gozan de facilidades del estado para participar en eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales. Cuentan también con un mecanismo ágil y sencillo para

realizar sus exportaciones.

2.2.2.6 Registro de la Micro Y Pequeña Empresa (REMYPE).

La Sunarp (2016) nos dice que pueden entrar en REMYPE las micro y pequeñas empresas constituidas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, asimismo, deben tener como mínimo un trabajador. No pueden acceder a este registro empresas del rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

Requisitos y pasos a seguir para su registro:

- N° de Ruc
- Usuario SOL
- Clave SOL

Paso 1: Registro de la empresa.

Paso 2: Registro de trabajadores.

Paso 3: Registro de socios.

Paso 4: Fin del registro

2.2.2.7 Teoría del comercio.

Para el autor Blanco (2017) el comercio, está relacionado directamente con la actividad a la que se dedique la empresa y el rubro que elija para hacer comercio. Todo empieza a través del capital, materias primas o mercadería, ver todo acerca de contratar personal, y mano de obra, alquiler o compra de locales, adquisición de patrimonios, todas las anteriores tienen que ver con el valor de la economía.

2.2.2.8 Tipos de comercio.

Para Blanco (2017) en el sector comercio hay cambios constantes dentro de la economía de las actividades comerciales, donde explica los principales tipos de comercio:

- Comercio al por menor (comercio minorista): Es el dedicado a la venta directa de productos individuales o en pequeñas cantidades a los consumidores. - Comercio al por mayor (comercio mayorista): Son los comerciantes que venden sus productos a minoristas, intermediarios u otro tipo de negocios.
- Comercio informal: En este tipo de comercio se evaden impuestos del estado, no tiene formalidad jurídica y se dedican a negocios ilícitos.
- Comercio formal: Se rige bajo las normas vigentes y están fiscalizados por las autoridades pertinentes.
- Comercio exterior: Son las transacciones comerciales, de un lugar a otro, ya sea de país en país. Se puede comprar o vender al exterior.
- Comercio electrónico: Uno de los más comunes en la actualidad, se desarrolla en redes informáticas a través del internet.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno.

Para Coopers (2017) el control interno se define como un plan que está lleno de métodos y procedimientos que ayudan a dirigir un negocio, ayudando a proteger los activos, toda información importante y confidencial de una empresa, manteniéndola correcta y segura.

Según Rizo (2018) el sistema de control interno de una empresa está constituido por

el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas que protejan sus activos.

2.3.2 Definición de las Mypes.

Para la Sunarp (2013) las micro y pequeñas empresas (Mypes); según el artículo 4° de la Ley MYPE, se define a las Mypes como una forma de organización, y se constituye ya sea por una persona natural o una persona jurídica, de acuerdo a la ley vigente que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086).

Según la Sunafil (2019) la micro y pequeña empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Aunque tienen características y tamaños diferentes, la micro empresa y la pequeña empresa se rigen en el Perú por la Ley MYPE (Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa), donde se establece que el número total de trabajadores de una microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive; mientras que en una pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive.

2.3.3 Definición del sector Comercio.

El autor Blanco (2017) nos dice que el comercio se puede definir como aquella actividad de ámbito económico que consiste en el intercambio de bienes o servicios entre dos o más personas y que se realiza con el objetivo final de obtener un lucro de

este.

Así mismo Caballero (2017) dice que el comercio se denomina toda negociación que involucra la compra, venta o intercambio de productos, bienes o servicios. En este sentido, como comercio también se puede denominar el conjunto de negociaciones que forman parte de dicho proceso para satisfacer sus necesidades.

2.4 Caso de estudio

2.4.1 Datos de la empresa

RUC: 20606389541

Razón social: Linksatel Perú S.A.C.

Domicilio fiscal: Jr. Manuel Soane Mza. 13 lote. 17b P.J. Miraflores Bajo Ancash - Santa – Chimbote.

Linksatel Perú S.A.C. es una empresa privada constituida únicamente por un grupo de socios voluntarios, inscrita en registros públicos el 24 de agosto del 2020, inició con un capital de s/15,000.00 (Quince mil y 00/100 nuevos soles).

Dedicada a brindar servicios de instalación, comercialización, fabricación distribución, representación comercial, importación y exportación de equipos y sistemas informáticos de telecomunicaciones y electrónicos, además de implementación y mantenimiento.

III. Hipótesis

El método de razonamiento inductivo parte de la observación de un problema concreto y puede conducir a la formulación de una hipótesis en una investigación. El problema debe estar correctamente identificado y especificado, ya que, si sólo existe una intuición de este, será necesario profundizar más en su definición. El problema no anticipa nada sobre su solución, porque si lo hiciera dejaría de ser problema, y

corresponde a la hipótesis plantear las soluciones preseleccionadas (Arias, 2018).

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño del presente trabajo fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Fue no experimental porque no se manipuló las variables, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado.

Así mismo fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación.

Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica.

Fue bibliográfico porque la información que se recogió de fuentes o referencias en cualquier momento o lugar, sin que se altere su naturaleza.

Y de caso porque el análisis o método de investigación se enfoca en un caso en específico de una sola empresa en particular.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Para el recojo de la población, se tomó a todas las Micro Y Pequeñas Empresas nacionales del Perú.

4.2.2 Muestra

Como muestra se tomó del registro de las Micro Y Pequeñas Empresas a la empresa Linksatel Perú S.A.C.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Operacionalización de las variables e indicadores		
		Dimensiones	Sub Dimensiones	Indicadores
Control Interno	El control interno es el conjunto de precauciones tomadas antes, durante y después de un proceso u operación dentro de una organización que administra sus recursos, activos y operaciones de manera correcta, eficaz y eficiente. Contribuye al cumplimiento de las metas y misiones de la empresa.	Ítems	Ambiente de control	1.1 ¿Sabe usted que es el control interno? 1.2 ¿Cree usted que aplicando control interno le ayudará con el logro de los objetivos de su empresa? 1.3 ¿Hay un cumplimiento con los horarios de entrada y salidas en su empresa?
			Evaluación de riesgos	2.1 ¿Cree usted que en su empresa se han identificado los riesgos a sus actividades? 2.2 ¿En su empresa se han tomado acciones para afrontar estos riesgos? 2.3 ¿En su empresa se toma medidas para conservar el efectivo?
			Actividades de control	1.1 ¿En su empresa se ha repartido responsabilidad en las actividades que realizan? 1.2 ¿El pago de las remuneraciones de los

				<p>trabajadores son puntuales?</p> <p>1.3 ¿Realizan evaluaciones del desempeño de su personal?</p> <p>1.4 ¿Hay incentivos a su personal para el mejoramiento de los objetivos?</p>
			Información y comunicación	<p>4.1 ¿Tienen comunicación de manera directa con su personal?</p> <p>4.2 ¿Realizan en su empresa algún tipo de actividad que integre a su personal para un mejor clima laboral?</p> <p>4.3 ¿Cuentan con las herramientas y equipos necesarios para realizar sus labores diarias?</p>
			Supervisión y monitoreo	<p>1.1 ¿En su empresa hacen el seguimiento a las decisiones que se toman frente a los riesgos?</p> <p>1.2 ¿Se mejoran las deficiencias detectadas dentro de su empresa?</p> <p>1.3 ¿Se toman medidas para desarrollar las oportunidades?</p>

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y la entrevista.

4.4.2 Instrumentos.

Para el recojo de la información se utilizaron los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas con el uso de Mendeley y un cuestionario.

4.5 Plan de análisis.

- Para conseguir el objetivo específico 1: Se aplicó la técnica de revisión bibliográfica, agrupando las semejanzas con los antecedentes nacionales, regionales y locales.
- Para conseguir el objetivo específico 2: Se trabajó en base al cuestionario, analizando cualitativamente los resultados que guarden relación con los componentes del control interno.
- Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizó un análisis de los factores relevantes del control interno, donde se demuestran las posibilidades de mejora en la Mypes y en la empresa de estudio.

4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO	OBJETIVO	VARIABLE	METODOLOGÍA
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso: Linksatel Perú S.A.C, Chimbote, 2021.	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las microempresas nacionales y de la empresa Linksatel Perú S.A.C, Chimbote, 2021?	<p>Objetivo general:</p> <p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Linksatel Perú S.A.C, Chimbote, 2021.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>1.Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.</p> <p>2.Describir las oportunidades del control interno que mejoren las</p>	<p>Control interno</p> <p>El control interno en las empresas privadas se da por medio de una evaluación o auditoría intermitente de procedimientos adecuados para demostrar su trabajo y disminuir el riesgo, o cualquier peculiaridad a la que se puedan ver expuestos.</p> <p>Teniendo en cuenta la correcta ejecución y uso de los controles para proteger los beneficios de los accionistas o propietarios, evaluando así el mejor funcionamiento</p>	Tipo de investigación, cualitativo. Nivel de investigación descriptiva. Diseño de investigación, no experimental, y de caso.

		<p>posibilidades de la empresa Linksatel Perú S.A.C - Chimbote, 2021.</p> <p>3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las Micro Y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Linksatel Perú S.A.C. - Chimbote, 2021.</p>	<p>posible (Caballero, 2017).</p>	
--	--	---	-----------------------------------	--

4.7 Principios éticos.

Según el instituto de investigación de Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (2021) los principios éticos que orientará este trabajo se encuentran en el código de ética de nuestra universidad, dado que toda investigación tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias. A continuación, presento son los siguientes principios éticos aplicados en mi trabajo:

- **Protección a las personas:** En la investigación en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.
- **Beneficencia y maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su

ejercicio profesional.

V. Resultados y análisis de resultados.

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales.

Cuadro 1:

Resultados del objetivo específico 1

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
Ambiente de control	Alfaro et al. (2018) Concha (2018) Hernández (2018) Gonzáles (2019) Pascual (2018) Wong (2018) Poma (2020) Vidaurre (2018) Chávez (2018)	Los autores afirman que las mayorías de las Mypes no tienen implementado un manual de organización en las funciones, tampoco cuentan con visión y misión, de esta manera no se cumple de manera eficiente.	Para la Mypes es necesario implementar y diseñar un manual de organización y funciones de acuerdo con el organigrama.
Evaluación de riesgos	Alfaro et al. (2018) Concha (2018) Hernández (2018) Gonzáles (2019) Pascual (2018) Wong (2018) Poma (2020) Vidaurre (2018) Chávez (2018)	Los autores coinciden que las Mypes no cuentan, ni tienen implementado las estrategias para saber reconocer y evaluar los posibles riesgos y fraudes que se se puedan manifestar.	Las Mypes deberían aplicar este componente para la evaluación de los riesgos identificados y saber que afectaría a la empresa para evitar pérdidas a futuro.

Actividades de control	Alfaro et al. (2018) Concha (2018) Hernández (2018) González (2019) Pascual (2018) Wong (2018) Poma (2020) Vidaurre (2018) Chávez (2018)	Los autores coinciden que las Mypes con en este componente no tienen implementado un plan de análisis para evaluar, identificar y enfrentar los posibles riesgos que puedan surgir.	La mayoría de las Mypes deberían llevar aplicar en todas las etapas este componente; para tener en cuenta los riesgos potenciales.
Información y comunicación	Alfaro et al. (2018) Concha (2018) Hernández (2018) González (2019) Pascual (2018) Wong (2018) Poma (2020) Vidaurre (2018) Chávez (2018)	Los autores coinciden que las Mypes no aplican correctamente este componente porque no hay una buena comunicación para poder evaluar y enfrentar sus propios riesgos, al no recibir la información adecuada.	Las Mypes para el uso de este componente deben incrementar la competitividad y la producción, información, ya que la información que se emita debe ser exacta. La comunicación y la información van de la mano para lograr mejores decisiones y obtener mejores resultados.
Supervisión y monitoreo	Alfaro et al. (2018) Concha (2018) Hernández (2018) González (2019) Pascual (2018) Wong (2018) Poma (2020) Vidaurre (2018) Chávez (2018)	Los autores coinciden que las Mypes no supervisan a sus colaboradores, no tienen implementado un monitoreo continuo en sus actividades.	Las Mypes deberían realizar un seguimiento y supervisión continúa dentro de sus actividades para poder identificar si todos los componentes se están aplicando de manera correcta y adecuada.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Linksatel Perú S.A.C. -
Chimbote, 2021.

Cuadro 02 Cuestionario Aplicado

ITEMS		RESULTADOS	
		Si	No
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.	¿Sabe usted que es el control interno?	X	
2.	¿Cree usted que aplicando control interno le ayudará con el logro de los objetivos de su empresa?	X	
3.	¿Hay un cumplimiento con los horarios de entrada y salidas en su empresa?	X	
2. EVALUACION DEL RIESGO			

1.	¿Cree usted que en su empresa se han identificado los riesgos a sus actividades?	X	
2.	¿En su empresa se han tomado acciones para afrontar estos riesgos?	X	
3.	¿En su empresa se toma medidas para conservar el efectivo?	X	
3. ACTIVIDAD DE CONTROL			
1.	¿En su empresa se ha repartido responsabilidad en las actividades que realizan?	X	
2.	¿El pago de las remuneraciones de los trabajadores son puntuales?	X	
3.	¿Realizan evaluaciones del desempeño de su personal?	X	
4.	¿Hay incentivos a su personal para el mejoramiento de los objetivos?	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.	¿Tienen comunicación de manera directa con su personal?	X	
2.	¿Realizan en su empresa algún tipo de actividad que integre a su personal para un mejor clima laboral?		X

3.	¿Cuentan con las herramientas y equipos necesarios para realizar sus labores diarias?	X	
5. SUPERVISION Y SEGUIMIENTO			
1.	¿En su empresa hacen el seguimiento a las decisiones que se toman frente a los riesgos?	X	
2.	¿Se mejoran las deficiencias detectadas dentro de su empresa?	X	
3.	¿Se toman medidas para desarrollar las oportunidades?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar si el Control Interno mejora las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Linksatel Perú S.A.C. – Chimbote, 2021.

Cuadro 3

Resultados de los Objetivos Específicos 1 y 2

Factores Relevantes	Oportunidad/Debilidad del Objetivo N°1	Oportunidad/Debilidad del Objetivo N°2	Explicación
Ambiente de Control	El control interno es una herramienta importante de apoyo, de donde se obtienen como resultado un estado confiable de la situación económica de la empresa, favorece el cumplimiento de las metas, la aplicación del sistema de control interno y la eficacia de toma de decisiones, la demostración se ve	La empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente no cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control, dándonos a conocer que la empresa no tiene definido un conjunto de normas, principios,	Al implementar un sistema de control interno formal dentro de la empresa, se empezará a trabajar bajo procedimientos, políticas y documentos normativos, favoreciendo el cumplimiento de las

	en los resultados que significa mucha importancia para asumir las metas y cumplir objetivos.	fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control.	metas, y la eficacia en la toma de decisiones.
Evaluación de Riesgos	El control interno es una herramienta práctica para identificar, prevenir y solucionar los riesgos, malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.	En la empresa en estudio, se ha identificado y se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro) y externos (fuera), esto nos da a conocer que hay organización para la administración de los riesgos a los a cuáles está expuesto para prevenir y evitar circunstancias y eventos que atenten con el cumplimiento de los objetivos.	Con esta herramienta la empresa puede identificar los aspectos internos y externos, puede prevenir y solucionar los malos manejos que incurren en ella, pudiendo evitar fraudes y robos.
Actividades de Control	Ayuda a detectar y minimizar posibles pérdidas y negligencias, protegiendo los recursos con los que cuenta la empresa, permite identificar las áreas deficientes dentro de la empresa, para el progreso, actividades si han sido asignados a	En la empresa en estudio las actividades si han sido asignados a diferentes áreas, esto nos permite conocer que la organización y desempeño está encabezada por un líder a la gestión.	Con un sistema de control implementado, ayudará a la empresa a detectar y minimizar posibles pérdidas protegiendo los recursos con los que la empresa cuenta, así se

	diferentes áreas, esto nos permite conocer que la organización y desempeño está encabezada por un líder a la gestión.		podrá lograr el crecimiento y el mejor desempeño.
Información y Comunicación	Permite mejorar la gestión, protegiendo principalmente los recursos de la empresa, garantizando la eficacia, la eficiencia y la economía en todas las operaciones, para poder obtener información confiable.	En la empresa en estudio los recursos internos se encuentran debidamente protegidos, esto nos permite conocer que en la empresa la información esta resguardada, permitiendo que estos recursos estén garantizados.	Si se protegen debidamente los recursos, permitirá a la empresa garantizar la eficacia en la economía y en todas las operaciones.
Supervisión y Monitoreo	En las empresas el control interno influye de manera positiva como una de las herramientas de apoyo para la administración para actualizarse, cambiar y producir mejores resultados.	En la empresa si efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente, esto nos permite conocer que en la empresa hay proactividad para mejorar las áreas de trabajo, desarrollando evaluaciones que asegura el éxito para el cumplimiento de objetivos.	Al realizar periódicamente evaluaciones al personal, permite que se puedan proponer planes de mejora para poder ejecutarlos posteriormente y así producir mejores resultados.

Fuente: Elaboración propia en base a los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las Micro Y Pequeñas Empresas nacionales.

Alfaro et al. (2018), Concha (2018), Chávez (2018), Gonzales (2019), Pascual (2018), Poma (2020), Vidaurre (2018) y Wong (2018), afirman que el control interno es importante porque permiten que los resultados confiables representen una forma en que las condiciones económicas de una empresa son favorables para el logro de sus objetivos y para verificar su crecimiento, al aplicar un correcto sistema de control interno contribuye a la efectividad de las decisiones, esta herramienta es de apoyo útil porque ayuda a crear y está reflejado en los resultado, para fijar una meta y lograrla.

Estos resultados coinciden con los antecedentes regionales donde Hernández (2018) afirma que el control interno tiene un impacto positivo en la gestión de las empresas del sector comercio, haciendo más eficaz y eficiente la gestión, minimizando riesgos, evitando errores y pérdidas, y corrigiéndolos de inmediato. Dado que la correcta aplicación de los controles internos tiene un impacto positivo en la gestión de inventarios, la Compañía debe considerar Resolver los riesgos que le puedan afectar. Por lo que se recomienda implementar un sistema de control interno y crear un manual organizacional y funcional para que se vean cambios positivos en la empresa.

5.2.1 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades de Control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa Linksatel Perú S.A.C.

– Chimbote, 2021.

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario realizado a la gerente general de la empresa.

Respecto al componente Ambiente de Control, en la entidad se ha reflejado que no le

ha dado importancia a la implementación de un sistema de control eficiente, ya que el control interno que aplican es empírico, lo que puede o Respecto al componente evaluación de riesgos, la empresa en estudio ha implementado estrategias, pero no son las suficientes para poder respaldarse ante cualquier situación, esto ha generado no poder alcanzar sus metas.

Respecto al componente Actividades de Control, la gerente de la empresa afirma que conoce que es el sistema de control interno, pero en su empresa no existe implementado un sistema de control interno, el sistema que aplican no es formal y no hay mecanismos regularizados. No tiene procedimientos, los estatutos han sido modificados varias veces, todos los documentos no se encuentran salvaguardados, dándonos a conocer que la empresa no tiene definido mecanismos precisos o instrumentos de control.

A sus trabajadores se les paga puntualmente las remuneraciones, pero el instrumento de control que utilizan para el registro de la entrada y salida de ellos no es el más apropiado ni eficiente.

Respecto al componente Información y comunicación, en la empresa en estudio existe comunicación de manera directa con su personal, pero no tienen implementado algún tipo de actividad que integre a su personal, esto haría crecer el compromiso de los empleados para con la empresa, fomentaría la motivación y mejoraría el clima laboral.

Respecto al componente supervisión y monitoreo, en la empresa se realizan monitoreos continuos y seguimientos de las decisiones que se toman frente a los riesgos, se mejoran las deficiencias encontradas y respecto a esto se toman medidas para desarrollar oportunidades de mejora, pero no se cumple con la supervisión ni los procesos que son designados a cada área dentro de la empresa, esto nos da a conocer

que no existe una manera adecuada para que el control sea eficiente a nivel de cada área, es necesario implementar la supervisión y poder así obtener resultados confiables de la situación en la que se encuentra la empresa.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 3: Explicar si el Control Interno mejora las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Linksatel Perú S.A.C. – Chimbote, 2021.

Respecto al componente Ambiente de Control, los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, la empresa no tiene implementado un correcto sistema de control interno, el control que venían aplicando es empírico, por esto no se han establecido los procedimientos necesarios para llevar a cabo una correcta aplicación del sistema de control interno.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos, la empresa que es el caso en estudio si identificó algunos riesgos a los que se encuentran expuestos, tanto dentro de ella como fuera de ella. Con esta herramienta ayudará a la gestión de prevención y ayuda a detectar riesgos potenciales, si existieran malos manejos en distintas áreas, fraudes y/o hurtos.

Respecto al componente Actividades de Control los resultados en la empresa se identificó que las actividades si han sido asignados a diferentes áreas, esto nos permite conocer que la organización y desempeño está encabezada por un líder a la gestión.

Respecto al componente Información y Comunicación, en la empresa los recursos internos se encuentran debidamente protegidos, esto nos permite conocer que en la empresa la información esta resguardada, permitiendo que estos recursos estén garantizados.

Respecto al componente supervisión o monitoreo, en la empresa si efectúa

periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente, esto nos permite conocer que en la empresa hay proactividad para mejorar las áreas de trabajo, desarrollando evaluaciones que asegura el éxito para el cumplimiento de objetivos.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales.

Al revisar los antecedentes y analizar los hallazgos de diversos autores, encontramos que las oportunidades del control interno para mejorar las oportunidades de las micro y pequeñas empresas de todo el país en el sector comercial del Perú son: La mayoría de las Mypes peruanas no cuentan con controles internos, sistema que no permite su desarrollo para el logro de sus objetivos y no respalda su situación económica, es una importante herramienta de apoyo, afirmando que al implementarse puede producir resultados creíbles en los que la empresa las condiciones económicas favorecen el logro de sus objetivos, representan su potencial de sustentabilidad y promueven la eficiencia.

6.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Linksatel Perú S.A.C. – Chimbote, 2021.

Del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa Linksatel Perú S.A.C, en la empresa en estudio se ha reflejado que no le ha dado la importancia debida para tener implementado el sistema de control interno. Donde los autores afirman que la falta de establecer un sistema de control interno en las empresas, genera la necesidad de mantener un orden y un control sobre todos los recursos con los que cuenta la empresa y salvaguardar sus activos.

Esto significa que la empresa no ha implementado mecanismos que puedan apoyarse en todas las situaciones, y los controles internos son la aplicación inapropiada que da como resultado deficiencias en el logro de los objetivos establecidos.

6.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar si el Control Interno mejora las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Linksatel Perú S.A.C. – Chimbote, 2021.

Respecto al objetivo 3, la mayoría de las micro y pequeñas empresas en Perú carecen de sistemas de control interno debido a la falta de conocimiento, debido a los altos costos de implementación y la falta de personal capacitado. Los controles internos potencian el potencial de las micro y microempresas, pero es una importante herramienta de apoyo, resultando en un estado confiable de la situación económica de la empresa, favoreciendo el logro de los objetivos y promoviendo la sustentabilidad. Es muy importante aplicar el sistema de control interno y la eficacia en la toma de decisiones para aceptar y alcanzar los objetivos. La empresa investigada no cuenta con un sistema establecido de controles internos, ni procedimientos, estatutos, documentos normativos, ni contratos relacionados con los controles, por lo que la empresa no ha definido un conjunto de normas, principios, fundamentos o procesos.

6.4 Conclusión general.

En conclusión, tanto las Micros y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio Linksatel Perú S.A.C. carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento, y falta de presupuesto. En la empresa en estudio no se ha identificado ni se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro) y externos (fuera) de la empresa, tampoco se han aplicado procedimientos y/o métodos para salvaguardar los activos, se recomienda implementar y elaborar reglamentos de acuerdo con las políticas de las diferentes áreas de la empresa. De esta manera permitirá conseguir los objetivos de la empresa, previniendo pérdidas de recursos, mejorando la ética, facilitando el desarrollo de los reportes, incrementando la confianza de inversionistas, y reduciendo riesgos.

6.1 Propuesta de Mejora.

Según los factores relevantes, que son los 5 componentes del control interno, se propone a la empresa:

Ambiente de control:

- Implementar un manual de organización, políticas y funciones.

Evaluación de riesgos:

- Implementar un plan de contingencia como respuesta a los riesgos ya identificados.

Actividades de control:

- Implementar un sistema informático, para mejorar el orden de la información en cada área.

Información y comunicación:

- Implementar un libro de reclamaciones físico y virtual.

Supervisión y monitoreo:

- Mejorar evaluaciones periódicas.

Recomendaciones:

Se recomienda a la empresa de caso Linksatel Perú S.A.C. y a las Mype del Perú, implementar un sistema de control interno que pueda adaptarse a sus necesidades para mejorar la gestión en los procesos, evaluar las eficiencias, tomar decisiones y alcanzar los objetivos.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias bibliográficas

- Alfaro Santamaría, M., Corrales Ruíz, A. L., & Matamoros Garro, Y. (2017). *Propuesta de una guía para el tratamiento y fortalecimiento del control interno, aplicable al manejo de los proyectos por FONATEL a la compañía Claro CR Telecomunicaciones S.A, Ecuador*. Recuperado de:
<http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/handle/123456789/7271>
- Blanco, R. G. (2017). *Diferentes teorías del comercio*. ICE, *Revista de Economía* (858). Recuperado de:
<https://www.guao.org/sites/default/files/biblioteca/Diferentes%20teor%C3%ADas%20del%20comercio%20internacional.pdf>
- Barraza, B. J. S. (2018). *Las Mypes en Perú. Su importancia y propuesta tributaria*. *Quipukamayoc*, 13(25), 127-131. Recuperado de:
<https://doi.org/10.15381/quipu.v13i25.5433>
- Caballero Bustamante (2017). *Sistema de Contabilidad y de Control Interno – Consultas y Soluciones. Informativo. Tomo II. Edición 2017*. Recuperado de:
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe>
- Castillo, S. (2018). *El control interno basado en el modelo COSO*. *Revista de investigación de Contabilidad*, 1(1), 36-43. Recuperado de:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/16047>
- Chávez Gonzales, E. G. (2018). *Control interno y mejoras para un cableado estructurado para mejorar la comunicación de datos de la provincia de Carhuaz, departamento de Ancash*. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/672>

Concha, N. (2018). *La tecnología de la información y comunicación en los procesos de control interno dirigidos a mejorar la distribución de los recursos informáticos en la empresa Alvis Tres Ca, ubicada en Barinas – Venezuela*. Recuperado de:
<http://bdigital.ula.ve/storage/pdf/cobaind/v1n1/articulo5.pdf>

Coopers, L. (2017). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Ediciones Díaz de Santos. Recuperado de: <https://www.editdiazdesantos.com/libros/coopers-lybrand-los-nuevos-conceptos-de-control-interno-informe-coso-L03002951201.html?articulo=03002951201>

Cordovés, G. C. (2019). *El control interno y el control*. *Revista Economía y Desarrollo (Impresa)*, 129 (2). Recuperado de:
<http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>

González López, C. M. (2019). *Desarrollo e Implementación de un Sistema de Información para el control del proceso de capacitación de una empresa del rubro de las telecomunicaciones en Lima – Perú*. Recuperado de:
<http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/85>

Hernández Moreno, O. A. (2018). *Implementación de una aplicación de software para la optimización de los procesos del área de control interno de la empresa Movilco SAS – Sede Villavicencio – Colombia*. Recuperado de:
<http://hdl.handle.net/20.500.12494/6654>

Pascual Alvino, C. (2018). *El sistema de control interno y sistemas informáticos de la empresa Viettel Perú Sac de la ciudad de Pucallpa, 2018*. Recuperado de:
<http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1582>

- Poma Albornoz, J. E. (2020). *Control interno de sistemas informáticos y telecomunicaciones y su incidencia en la gestión empresarial de las Mypes del sector comercio de la ciudad de Huaraz*. Recuperado de:
<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/4353>
- Rizo, B. (2018). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid. Recuperado de:
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Sunafil. (2019). *Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa*. Recuperado de: <https://www.sunafil.gob.pe/orientacion/mypes/normas/dl-1086.pdf>
- Sunarp. (2016). *Ley N°30065 – Ley de Fortalecimiento de la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos*. Recuperado de:
<https://www.sunarp.gob.pe/TribunalRegistral/Documents/LEY-30065-FORTALECIMIENTO-SUNARP.pdf>
- Sunarp. (2016). *Registro de las Micro y Pequeñas Empresas – REMYPE*. Recuperado de:
http://www.sunarp.trabajo.gob.pe/remype/tutorial/guia_Remype_2016.pdf
- Uladech. (2019). *Reglamento de investigación*. Recuperado de:
https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/reglamento_investigacion_v013.pdf

Vidaurre Gonzales, E. P. (2018). *Propuesta de mejoras de control interno en la instalación de una estación repetidora de celular para mejorar la comunicación en el campamento Puente JME, Ancash*. Recuperado de:
<http://repositorio.umb.edu.pe/handle/UMB/55>

Wong, J. M. (2018). *Aplicación de la metodología PHVA para incrementar la confiabilidad de la información del inventario de teléfonos móviles e instalaciones de líneas telefónicas en la empresa LG Electronics – Perú S.A.* Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/11537/14468>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Instrumento de recolección de datos y validación de instrumento



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CUESTIONARIO

El presente cuestionario cumple la finalidad de recolectar y evidenciar la información de la empresa comercial LINKSATEL PERÚ SAC para el desarrollo del proyecto de tesis denominado: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, CASO: LINKSATEL PERÚ S.A.C.”, CHIMBOTE, 2021.

La información que será proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración.

Este cuestionario estará dirigido al personal de la empresa.

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.	¿Sabe usted que es el control interno?	X	
2.	¿Cree usted que aplicando control interno le ayudará con el logro de los objetivos de su empresa?	X	
3.	¿Hay un cumplimiento con los horarios de entrada y salidas en su empresa?	X	
2. EVALUACION DEL RIESGO			

1.	¿Cree usted que en su empresa se han identificado los riesgos a sus actividades?	X	
2.	¿En su empresa se han tomado acciones para afrontar estos riesgos?	X	
3.	¿En su empresa se toma medidas para conservar el efectivo?	X	
3. ACTIVIDAD DE CONTROL			
1.	¿El pago de las remuneraciones de los trabajadores son puntuales?	X	
2.	¿Realizan evaluaciones del desempeño de su personal?	X	
3.	¿Hay incentivos a su personal para el mejoramiento de los objetivos?	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.	¿Tienen comunicación de manera directa con su personal?	X	
2.	¿Realizan en su empresa algún tipo de actividad que integre a su personal para un mejor clima laboral?		X
3.	¿Cuentan con las herramientas y equipos necesarios para realizar sus labores diarias?	X	
5. SUPERVISION Y SEGUIMIENTO			
1.	¿En su empresa hacen el seguimiento a las decisiones que se toman frente a los riesgos?	X	
2.	¿Se mejoran las deficiencias detectadas dentro de su empresa?	X	
3.	¿Se toman medidas para desarrollar las oportunidades?	X	


Karen Palacios Santiago
 CONTADOR PUBLICO
 MATRICULA: 06 - 2296


 Maryuri Carrión Reyes
 GERENTE GENERAL
 LINKSATEL PERU S.A.C

Anexo 02: Formatos de consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso: Linkasatel Perú SAC[®], Chimbote, 2021.** y es dirigido por Arroyo Sagastegui, Betsi Beatriz, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa, Linkasatel Perú SAC[®], Chimbote, 2021.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 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 electrónicos. Si desea, también podrá escribir al correo bet.arroyo29@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: Marvuri Carrión Reyes

Fecha: 31/03/2021

Correo electrónico: marvuri1820@hotmail.com

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

9%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Apagado