



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO
EMPRESA CONSULTORÍA ASESORÍA Y CONSTRUCCIÓN
MUNDO SERVICE S.R.L. - HUARAZ, 2022.**

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

AUTORA

ACOSTA CANO, SANDRA JENNIFER

ORCID: 0000-0002-2019-2869

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2023



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0285-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **14:00** horas del día **13** de **Agosto** del **2023** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
SOTO MEDINA MARIO WILMAR Miembro
Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSULTORÍA ASESORÍA Y CONSTRUCCIÓN MUNDO SERVICE S.R.L. - HUARAZ, 2022.**

Presentada Por :
(1203181058) **ACOSTA CANO SANDRA JENNIFER**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

SOTO MEDINA MARIO WILMAR
Miembro

Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSULTORÍA ASESORÍA Y CONSTRUCCIÓN MUNDO SERVICE S.R.L. - HUARAZ, 2022. Del (de la) estudiante ACOSTA CANO SANDRA JENNIFER, asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 04% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 07 de Setiembre del 2023

Mg. Roxana Torres Guzmán
Responsable de Integridad Científica

Dedicatoria

Dedico principalmente a Dios por darme la fortaleza para culminar esta etapa de mi vida.

A mi hermana por ser el motivo para seguir adelante y porque siempre ha estado apoyándome en cada momento de mi vida.

A mi madre y hermano quienes me apoyaron y confiaron en mí, compartiéndome sus experiencias y acompañándome en cada reto que enfrentaba, siempre inculcándome buenos valores para ser una buena profesional y persona.

Acosta Cano, Sandra

Agradecimiento

A Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera profesional, por estar en cada momento de mi vida y enseñándome a nunca rendirme y enfrentar las dificultades con valor y fortaleza. Y a mi familia que siempre ha estado conmigo en cada momento brindándome su apoyo incondicional.

A la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, porque me ha ayudado a obtener conocimientos y valores en mi formación profesional, y así poder aplicarlos en el desarrollo de mi vida profesional. Agradezco a mis docentes que me compartieron sus conocimientos y experiencias, y gracias a sus enseñanzas me ayudó a ser una buena profesional.

Acosta Cano, Sandra

Índice de contenidos

Caratula.....	I
Acta de sustentación	II
Constancia de originalidad	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	V
Índice de contenidos	VI
Índice de cuadros	VIII
Resumen	IX
Abstracts	X
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
II. MARCO TEÓRICO	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Antecedentes internacionales	15
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	17
2.1.3 Antecedentes regionales	19
2.1.4 Antecedentes locales.....	22
2.2 Bases teóricas	25
2.2.1 Teoría del control interno	25
2.2.10 Teoría de la empresa.....	36
2.2.17 Teoría de la micro y pequeña empresa (MYPE)	41
2.2.22 Teoría del sector servicio.....	43
2.2.26 Bases conceptuales	45
2.3 Hipótesis	47
III. METODOLOGÍA.....	48
3.1 Nivel, tipo y diseño de investigación	48
3.2 Población y muestra	48

3.3 Variables. Definición y operacionalización.....	49
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	50
3.5 Método de análisis de datos.....	50
3.6 Aspectos éticos.....	50
IV. RESULTADOS.....	52
4.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	52
4.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	54
4.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	57
V. DISCUSIÓN.....	60
5.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	60
5.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	62
5.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	64
VI. CONCLUSIONES.....	66
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	66
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	66
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	67
VII. RECOMENDACIONES.....	68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	69
ANEXOS.....	81
Anexo 01. Matriz de consistencia.....	81
Anexo 02. Instrumento de recolección de información.....	82
Anexo 03. Validez del instrumento.....	85
Anexo 04. Confiabilidad del instrumento.....	87
Anexo 05. Formato de consentimiento informado.....	87
Anexo 06. Documento de aprobación de institución para la recolección de información ..	89
Anexo 07. Evidencias de ejecución (declaración jurada, base de datos).....	91

Índice de cuadros

Cuadro 1: Resultado de los Antecedentes	52
Cuadro 2: Resultado del cuestionario.....	54
Cuadro 3: Resultados de los objetivos específicos N° 1 y 2	57

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022. La metodología fue de tipo cualitativo, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, y se aplicó la técnica de la encuesta, fichas bibliográficas y el instrumento fue el cuestionario, se obtuvo los siguientes resultados: La empresa caso de estudio se pudo evidenciar que no tiene implementado un sistema de control interno, no tiene elaborar e implementar el código de ética, no tiene su manual de organización y funciones, tiene su mapa de riesgos pero le falta la elaboración de un plan de contingencias, no cuenta con un manual de políticas y procedimientos, cuenta con mecanismos de información interna pero debe implementar mecanismos para obtener información externa y no cuenta con monitoreos constantes, se concluyó que las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio no cuentan con un sistema de control interno eficiente ya que tiene muchos aspectos en que mejorar ya que la mayoría de las empresas son familiares y no lo desarrollan el control interno dentro de sus actividades.

Palabras clave: Control interno, constructoras, micro y pequeñas empresas.

Abstracts

The present investigation had as general objective: To describe the relevant factors of internal control that improve the possibilities of micro and small companies in Peru and of the company Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022. The methodology was of a qualitative type, non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design, and the survey technique was applied, bibliographic records and the instrument was the questionnaire, the following results were obtained: The company case study it was possible to show that it does not have an internal control system implemented, it does not have to prepare and implement the code of ethics, it does not have its organization and functions manual, it has its risk map but it lacks the preparation of a plan of contingencies, does not have a manual of policies and procedures, has internal information mechanisms but must implement mechanisms to obtain external information and does not have constant monitoring, it was concluded that micro and small companies and the company under study do not have an efficient internal control system since it has many aspects to improve since most of the companies are familiar and do not develop internal control within their activities.

Keywords: Internal control, construction companies, micro and small companies.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel mundial las medianas y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno. Según Grajales y Castellanos (2018):

Mantener un deficiente sistema de control interno perjudica a las actividades de la empresa, lo cual origina pérdidas de recursos es por ello que la empresa debe generar mecanismos de control que garanticen la salvaguarda de los activos. (párr. 45)

Incorporar el sistema del control interno ayuda a toda empresa a cuidar sus activos y evitar fraudes o errores.

Muchas empresas no incorporan el control interno ya que no cuentan con los recursos necesarios para poder implementarlo. Según Arellana et al. (2020):

En Colombia los empresarios no se dan cuenta de que al implementar el control interno les ayudará a obtener una seguridad razonable sobre las metas alcanzadas y los respectivos resultados en un periodo establecido, para ello se debe conocer qué proporción de controles se tiene y que sistemas se están buscando, ya que no es solo crear un sistema sino saber la proporción de controles que se está buscando ya que el control interno debe ser armonizado según a las necesidades de la empresa. (párr. 83)

Es por ello que el control interno debe ser realizado por un profesional para que se pueda desarrollar una estructura bien elaborada.

Las micro y pequeñas empresas en el Perú son establecidas por personas jurídicas o naturales con el fin de realizar alguna actividad ya sea de comercialización, prestación de servicios, fabricación o transformación de un producto. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2021), “El número de empresas activas asciende a 2 millones 838 mil 494 empresas” (párr. 1). Los problemas que dificultan el crecimiento y desarrollo de las micro y pequeñas empresas es la falta de presupuesto para incorporar nuevos mecanismos.

El control interno es considerado como un proceso de gestión de mucha importancia para conocer con eficacia los recursos de la empresa, sin embargo, muchos empresarios no lo incorporan por falta de recursos. Según Escobar et al. (2022):

Una deficiente aplicación del control interno y sus respectivos componentes puede llevar a la empresa a tener grandes pérdidas ya que no recopilan resultados transparentes y pierden credibilidad y perjudican también al desarrollo de las actividades de la empresa, es por ello que contar con un control interno eficiente y bien implementado garantiza que la empresa obtenga una buena rentabilidad y resultados positivos. (párr. 54)

El control interno garantiza que la empresa obtenga rentabilidad en un periodo determinado y evite errores.

Muchas empresas tienen la dificultad de implementar el control interno ya que carecen la falta de conocimiento de los procedimientos y pautas. Según Sanabria (2021):

Las empresas que no priorizan un adecuado control interno corren el riesgo que no contribuya eficiencia, eficacia y transparencia con el cual se maneja los recursos, lo cual va contradecir al buen funcionamiento de la entidad, es por ello que es fundamental contar con procedimientos y políticas para que exista una buena transparencia. (párr. 19)

Por lo cual contar con un sistema del control interno adecuado es importante dentro de las empresas ya que ayudan a solucionar o prevenir errores o fraudes que se puedan presentar.

El control interno contribuye significativamente a las entidades durante el proceso de su evolución y desarrollo y así poder alcanzar sus objetivos. Según Pacheco (2023):

Las entidades que implementan el control interno alcanzan resultados positivos y también logran disminuir fraudes o riesgos por error, para ello se utiliza los componentes del control interno teniendo como modelo el informe COSO. (párr. 26).

Los componentes del control interno son la base fundamental para realizar un eficiente control interno dentro de una entidad y alcanzar una organización bien estructurada.

El control interno es indispensable en toda empresa para el logro de sus objetivos. Según Huiman (2022):

El control interno es beneficioso para toda empresa ya que proporciona una garantía razonable del logro de los objetivos, si existe un control interno efectivo

puede reducir los niveles de errores y fraudes en los recursos de las empresas, también ayuda a mejorar el desempeño organizacional. (párr. 26)

Si las empresas reconocen la importancia del control interno dentro de su organización se garantiza una continuidad productiva de la empresa.

Contar con un sistema de control interno tiene el objetivo de estructurar de una manera eficiente y claro todas las operaciones desarrolladas dentro de la empresa. Talaverano y Paima (2018) manifiesta que los componentes del control interno forman parte de la estructura y las funciones que desarrollan, el cual genera un grado de seguridad veraz y razonable en relación a los objetivos del control interno. Por lo cual se debe aplicar en cada empresa el control interno con sus respectivos componentes de una manera estructurada.

Por ello se planteó la siguiente formulación del problema: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022?

Esta investigación se justificó mencionando que las micro y pequeñas empresas son organizaciones que generan mayor empleo en el país y los cuales ejecutan sus actividades de diversas formas ya sea comerciales, de servicio, de transformación o comercialización, sin embargo, las MYPE sufren diversas adversidades los cuales limitan su desarrollo y crecimiento, el problema más frecuente es el control interno. El tema del control interno es una pieza fundamental para que las empresas puedan comenzar sus actividades, fortalecerse y desarrollarse en el tiempo; lo más importante es la eficiencia en la gestión del control interno la cual debe ser ejecutada por profesionales que cuenten con conocimientos de la realización del control interno, lo cual es aplicado en las grandes empresas y obtienen resultados favorables para su crecimiento. Se investigó sobre el control interno, su importancia, sus características, sus objetivos, tipos de control interno, informe COSO y sus componentes. La investigación busco brindar información la cual sea útil y favorable para los gerentes de la MYPE, ayudándoles a tener información clara y oportuna y a mejorar sus estrategias de gestión y alcanzar sus metas trazadas y contribuyendo al desarrollo del país y generando ayuda a la sociedad. La investigación

servirá como base para futuras investigaciones también brinda información a las empresas para que mejoren en su gestión empresarial.

Teniendo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022.

Y los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2022.
2. Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022.
3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes internacionales

En este trabajo de investigación 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.

Gutiérrez (2021) en su tesis titulada: El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020. Tuvo como objetivo general: Analizar el control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020. La metodología de la investigación fue de enfoque mixto, descriptiva, deductivo y no experimental y se utilizó la técnica de la encuesta: Resultados: Del 100% de encuestados el 38% no conocen sobre el control interno, el 76% manifiestan que las Mypes no cuentan con un ambiente de control, el 40% manifiesta que no se evalúan los riesgos internos y externos, el 70% no realiza las actividades de control, el 65% no cuentan con un sistema de información y comunicación y el 40% no realiza la supervisión y seguimiento de las actividades. Se concluyó que las Mipymes San Simón de Guerrero no cuentan con un control interno formal, debido a que algunos gerentes lo ven como un gasto que es difícil desembolsar y no como inversión, al llevar a cabo una aplicación de los elementos de control interno como son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, supervisión y monitoreo de acuerdo a diferentes estudios consultados les ayudará a tener una estructura organizacional más sólida enfocada a alcanzar los objetivos y metas.

Castrillón y Patiño (2021) en su tesis titulada: Propuesta de un sistema de control de inventarios en la empresa herramientas y seguridad S.A. Tuvo como objetivo general Proponer un modelo de sistema de control de inventarios para la empresa herramientas y seguridad S.A, en perspectiva de optimizar la gestión y el nivel de servicio. La metodología fue mixto, descriptivo y de caso la técnica fue la entrevista y el instrumento el cuestionario. Resultados: La empresa manifiesta que contar con un sistema de control interno ayudaría su nivel de planificación, cuenta con un sistema de información confiable.

Se concluyó que adecuar una adaptación a la naturaleza de los procesos y las intenciones administrativas de la empresa objeto de estudio para así poder definir adecuadamente la forma en la que se requieren, abastecen y disponen los materiales y artículos para conocer de qué forma se pueden evaluar y pronosticar los requerimientos y demandas de los artículos teniendo presentes todos los costos relacionados con el almacenamiento, aprovisionamiento y mantenimiento del inventario.

Camacho (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el sector automotriz, caso Vallejo Araujo, unidad de negocio de repuesto. Tuvo como objetivo general proponer una mejora del sistema de control interno de inventarios de productos de repuesto en la concesionaria automotriz Vallejo Araujo. La metodología fue cualitativo, descriptivo, no experimental la técnica fue la entrevista. Resultados: La empresa no cuenta con un sistema de operatividad de la empresa, no cuenta con un sistema de control de interno de inventarios, no cuenta con medidas de seguridad, no cuenta con un sistema de evaluación de riesgos, cuenta con una tecnología deficiente ya que no llega información, el gerente y los colaboradores no conocen la calidad y el tipo de materiales que existen en la empresa. Se concluyó que la empresa caso de estudio debe aplicar la propuesta de mejora del sistema de control interno, que se desarrolló en la presente investigación debida que se adapta a las necesidades observadas en la empresa.

López (2019) en su tesis titulada: Análisis de la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de “Constructora López” en el Ecuador provincia del Cañar ciudad del Troncal año 2018. Tuvo como objetivo general analizar la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de la “Constructora López” en el Ecuador provincia del Cañar ciudad de la Troncal año 2018. La metodología fue documental y bibliográfico la técnica fue la revisión de literatura. Resultados: La empresa no cuenta con un sistema de control de interno ya que lo realiza de manera empírica, las operaciones van disminuyendo sin encontrar posibles soluciones a efectos que se presenten debido a que no reconocen los problemas lo cual afecta a la empresa y no poder tomar decisiones que ayuden a mejorar el desarrollo de la empresa. Se concluyó que la empresa caso de estudio le falta la implementación del control interno y lo maneja empíricamente por la administración sin tomar en cuenta la importancia que hoy tiene el control interno, debe implementar políticas para que pueda mantener un control de sus actividades.

2.1.2 Antecedentes nacionales

En este trabajo 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.

Vidalón (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. - Huancayo, 2021. Tuvo como objetivo general identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021. La metodología de la investigación fue cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo y de caso, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Resultados: La empresa no cuenta con un sistema de control interno, no tiene un código de ética, tampoco cuenta con un manual de organización y funciones, no realiza actividades que fomente la integración de los trabajadores, no tiene un plan de contingencias, ni una oficina de riesgo, no dispone procedimientos que den solución a los posibles riesgos, tiene implementado mecanismos de información interna, pero carece de externa, no tiene permanente monitoreo. Se concluyó que la implementación de un control interno es primordial para el desarrollo de una buena gestión ya que a través de esta implementación se puede prevenir fraudes y riesgos.

Leguía (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. Tuvo como objetivo general identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. La metodología fue cualitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, la técnica fue la revisión bibliográfica y entrevista y el instrumento fue el cuestionario. Resultados: La empresa caso de estudio no cuentan con un sistema de control interno, no cuenta con un código de ética, no tiene un manual de organización y funciones, no capacita a su personal, la empresa no cuenta con un plan de contingencias, no tiene elaborado un manual de políticas y procedimientos, no cuenta con mecanismos de información interna,

pero no de información externa, la empresa no realiza el seguimiento y monitoreo. Se concluyó que los componentes del control interno, tal como el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo son indispensable para el mejoramiento de la empresa en estudio.

Cuellar (2021) en su tesis titulada: Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso “Corporación DMD” S.A.C.- Huánuco, 2020. Tuvo como objetivo general identificar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso Corporación DMD S.A.C-Huánuco, 2020. La metodología fue cualitativo, descriptivo, no experimental la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Resultados: La empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con ningún tipo de control que le sirva como herramienta para la gestión, no cuenta con un personal con experiencia para que lleven a cabo sus funciones, no cuenta con un plan de contingencias, no cuenta con políticas y procedimientos que le ayuden a afrontar los riesgos identificados, no se produce información oportuna, precisa, completa y verificable en el ámbito externo, no cuenta con una supervisión periódica al personal para saber si cumple con las normas y procedimientos y no implementa las recomendaciones del auditor externo. Se concluyó que la empresa caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno lo cual dificulta cumplir con sus actividades, planes, objetivos y metas trazadas por la empresa, por lo cual la empresa es deficiente en uno de los componentes del control interno que es el ambiente de control donde carece de muchas dificultades.

Sánchez (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa “Giacon E.I.R.L.” – Cañete y propuesta de mejora, 2020. Tuvo como objetivo general identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “Giacon E.I.R.L.” de Cañete, 2022. La metodología fue cualitativa, descriptivo, no experimental, la técnica fue la entrevista y el instrumento fue el cuestionario. Resultados: La empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, no tiene un organigrama, tampoco capacita a su personal, no cuenta con un manual de organización y funciones, no evalúa el desempeño de su personal, no tiene elaborado su plan de contingencias y no cuenta con una oficina de riesgos, no tiene establecido procedimientos que ayuden a asegurar las actividades, no cuenta con mecanismos para

obtener información externa pero si tiene para comunicación interna, no cuenta con supervisión y monitoreo. Se concluyó que la empresa caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno y tiene muchas debilidades en relación a los componentes del control interno.

Córdova (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022. Tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022. La metodología fue cualitativa, descriptivo, no experimental, la técnica fue la entrevista y el instrumento fue el cuestionario. Resultados: La empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, tampoco capacita a su personal, no actualiza el manual de organización y funciones, no tiene establecido procedimientos que ayuden a asegurar las actividades, no cuenta con mecanismos para obtener información externa, no cuenta con supervisión y monitoreo. Se concluyó que la empresa caso de estudio no tiene establecido un sistema de control interno y el manual de organización y funciones no lo tiene actualizado, no identifica los riesgos externos ni internos los cuales debilitan a los objetivos planteados, no cuenta con mecanismos para identificar las actividades, no tiene buena relación de comunicación con su personal y no realiza supervisiones por áreas.

2.1.3 Antecedentes regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Ancash, menos en la ciudad de Huaraz, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Romero (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso “Vielsa Servicios Obras y Consultoría E.I.R.L.” - Chimbote, 2021. Tuvo como objetivo general describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de “Vielsa Servicios Obras y Consultoría E.I.R.L.” - Chimbote, 2021. La metodología fue cualitativa, descriptivo, bibliográfico, no experimental y de caso, la técnica fue la entrevista y el instrumento el cuestionario. Resultados: La empresa caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado, no tiene un manual de

organización y funciones, no capacita a su personal, no cuenta con un sistema para conocer los distintos riesgos en cada área, no tiene establecido las áreas de comunicación para captar información externa, pero si capta información interna no tiene establecido la supervisión y monitoreo de las actividades. Se concluyó que la empresa caso de estudio debe implementar un sistema de control interno para mejorar las actividades y que permita optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad, que contribuya a una toma de decisiones más acertada.

Palmadera (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018. Tuvo como objetivo general describir la caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. de Chimbote, 2018. La metodología fue cualitativa, descriptivo, bibliográfico, no experimental y de caso, la técnica fue la entrevista y el instrumento el cuestionario. Resultados: La empresa caso de estudio no tiene implementado el control interno formalmente, no cuenta con un manual de organización y funciones, no establece un código de ética, no capacita a su personal, no tiene un plan de contingencias y tampoco una oficina de riesgo, no cuenta con un reglamento de políticas y procedimientos, no cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar los requerimientos externos de información, tiene una comunicación fluida entre todas las áreas pero carece de comunicación externa, no cuenta con un monitoreo continuo en las actividades de la empresa. Se concluyó que la empresa caso de estudio carece de un sistema de control interno por sus irregularidades de su uso en sus actividades y operaciones por lo cual las actividades que realiza carecen de una adecuada supervisión y monitoreo, asimismo los componentes del control interno no están operando eficientemente.

Tejada (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas caso: Chimú Ingeniería y Construcciones S.A.C., Chimbote 2020. 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 Chimú Ingeniería y Construcciones SAC. La metodología fue cualitativa descriptivo, no experimental y de caso, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Resultados: La empresa caso de estudio no cuenta con una estructura organizativa, no cuenta con acciones consideradas como riesgo

administrativo, no tiene establecido políticas y procedimientos que ayuden a las actividades, cuenta con un sistema de información, no realiza supervisión al personal. Se concluyó que la empresa caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno lo cual lo perjudica en sus procedimientos ya que no se encuentran oportunamente desarrolladas, asimismo el control de documentos no está siendo resguardado lo cual pone en riesgo a la entidad, tampoco tiene definido las actividades que cada colaborador debe desarrollar dentro de su área, la comunicación entre jefes y personal no se realiza, lo cual demuestra que no hay comunicación clara en la empresa.

López (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa “OB Ingenieros Contratistas S.R.L.”- Chimbote, 2016. Tuvo como objetivo general describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa OB Ingenieros Contratistas S.R.L., de Chimbote, 2016. La metodología fue cualitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso y para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento el cuestionario. Resultados: La empresa caso de estudio no tienen implementado un sistema de control interno, tampoco tiene un código de ética establecido, no capacita a su personal, tampoco tiene un manual de organización y funciones, no difunde la visión, misión, no cuenta con un plan de actividades para identificar los riesgos, no cuenta con un manual de políticas y procedimientos, tiene mecanismos de información interna pero no externa, no cuentan con supervisión y monitoreo en la empresa. Se concluyó que la empresa caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado, pero se puede rescatar que cuenta con un control elaborado de manera práctica con lo cual realiza algunos procedimientos del control interno.

Zegarra (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa “Maquinorte S.A.C”- Chimbote, 2015. Tuvo como objetivo general describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “Maquinorte SAC” de Chimbote, 2015. La metodología fue cualitativa, descriptiva, documental, no experimental y de caso y la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Resultados: La empresa caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno y tampoco motiva a la transparencia de las actividades, no

cuenta con un plan de actividades para identificar los riesgos, no cuenta con un manuales o directivas las cuales deben ser aplicados en cada área, cuenta con un sistema de información y comunicación y también cuenta con un constante monitoreo y supervisión en cada área de la empresa. Se concluyó que el control interno proporciona confianza moderada en las acciones administrativas de las entidades, la cual es muy importante para todas las empresas, por lo cual, todas las entidades deben ajustarse a las normas legales estatutarias y objetivos para tener un mejor control de los procesos administrativos y técnicos de las empresas, lo cual permitirá resguardar y proteger los activos.

Morales (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas constructoras del Perú: caso empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C.”-Chimbote, 2017. Tuvo como objetivo general describir las características del control interno de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017. La metodología fue cualitativo, descriptivo, bibliográfico, no experimental, la técnica fue la entrevista y el instrumento fue el cuestionario. Resultados: La empresa caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno formalmente, no incentiva el desarrollo transparente de las actividades de gestión, no difunde y no es de conocimiento la visión, misión, objetivos y metas de la entidad, no ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos, cuenta con actividades de control, no cuenta con canales de comunicación donde los trabajadores pueden informar, cuenta con un área de supervisión y monitoreo. Se concluyó que la empresa en estudio no cuenta un sistema de control interno formal, mostrando mayor debilidad en el ambiente de control.

2.1.4 Antecedentes locales

En este trabajo 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.

Ramírez (2023) en su tesis titulada: 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. 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. La metodología fue cualitativo, descriptivo, bibliográfico, no experimental, la técnica fue la entrevista y el instrumento fue el cuestionario. Resultados: La empresa caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno, no cuenta con un manual de organización y funciones, no cuenta con un código, no cuenta con un plan de contingencias, no tiene políticas que ayuden a comprobar el desempeño y funciones de sus trabajadores, no cuenta con un software informativo que le ayude a la simplificación de riesgos de las operaciones y de la organización de la gerencia, no cuenta con un área de supervisión y monitoreo. Se 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.

Vargas (2022) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. Caso: Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C del distrito de independencia, Huaraz, 2020. Tuvo como objetivo general identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020. La investigación fue de diseño cualitativo, bibliográfico, documental y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento el cuestionario. Resultados: La empresa caso de estudio no pone a conocimiento a todos los colaboradores de la organización la misión, visión, objetivos institucionales u normativas que regulen la relación entre personal y empleador, no cuenta con un plan de contingencias, la empresa no cuenta con políticas ni procesos, no cuenta con canales externos, pero si internos, la empresa no contrata auditores internos ni externos para el mejor posicionamiento. Se concluyó que la empresa caso de estudio aplica principios relacionados con las actividades de control y supervisión continua principalmente, no obstante, descuidan aspectos importantes referente a los componentes entorno de control, evaluación de riesgos e información y comunicación.

Beteta (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa constructora corporación Atlantic C&C S.A.C.- Huaraz, 2021. 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 Corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021. La metodología fue de tipo cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, utilizando la técnica de la entrevista y el instrumento fue el cuestionario. Resultados: La empresa caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno, no tiene un código de ética y tampoco lo difunde a sus colaboradores, tampoco cuenta con un manual de organización y funciones, no cuenta con un encargado de riesgos y tampoco tiene un plan de contingencias, no comunica los resultados oportunamente para las medidas correctivas, la empresa si cuenta con el componente de información y comunicación, no cuenta con un constante monitoreo. Se concluyó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno lo que genera muchas deficiencias en sus actividades que realiza la empresa.

Palomino (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: empresa “constructora & consultora Ciedras” E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019. 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 & consultora Ciedras” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019. La metodología fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, la técnica la encuesta y el instrumento el cuestionario. Resultados: La empresa caso de estudio no cuenta con el numero adecuado de personal para realizar todas las actividades, la empresa no establece las funciones específicas de los puestos de trabajo, la empresa no tiene un plan de contingencias y no cuenta con una oficina de riesgos, no tiene un manual de políticas y procedimientos, existe buena comunicación con los clientes y proveedores, la empresa si evalúa la supervisión en forma continua la calidad y eficaz. Se concluyó que la empresa caso de estudio existe un manejo adecuado de un sistema de control interno. Por tanto, la empresa constructora evalúa y supervisa de forma continua la calidad y rendimiento del personal el desarrollo de sus actividades y cuenta con documentos internos.

Saavedra (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Constructora “Qallpaz S.A.C.” - Huaraz y propuesta de mejora, 2022. Tuvo como objetivo general identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas

empresas del sector servicios del Perú y de la empresa constructora “QALLPAZ S.A.C.” de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2022. La metodología fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, la técnica la encuesta y el instrumento el cuestionario. Resultados: La empresa caso de estudio no tiene implementado de manera formal el control interno, no cuenta con su código de ética, no cuenta con un organigrama, no tiene un manual de organización y funciones, no tiene un reglamento interno de trabajo, no cuenta con un plan para prevenir e identificar riesgos, no cuenta con procedimientos para salvaguardar los activos, si tiene un sistema de comunicación y cuenta con una supervisión y monitoreo. Se concluyó que la empresa caso de estudio está empleando de manera errónea el sistema del control interno, al igual que cada uno de sus componentes, teniendo mayor debilidad en el ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

El termino de control interno es utilizado desde muchos años atrás, pero son pocas las empresas que lo realizan. Según Vega y Marrero (2021):

El control interno desde su aparición se ha encontrado en constantes evoluciones y también en busca de nuevas mejoras, comenzó con la etapa llamada génesis donde aparecen los primeros registros para registrar las operaciones de las empresas, la segunda etapa es conocida como cambios es donde se inicia a dialogar sobre el control interno y donde es definido como un conjunto de procedimientos y medidas determinados por las organizaciones con el fin de evitar errores o prevenir fraudes, la tercera etapa fue el desarrollo es donde se extienden los objetivos del control interno debido a los cambios constantes que se tenía que enfrentar. (párr. 9)

El control interno ha pasado por varias modificaciones para llegar a ser una herramienta de gestión útil y transparente que ayude a toda empresa a tener una organización bien estructurada.

El control interno es importante dentro de una organización ya que facilita a tener una mejor gestión y conocer a profundidad todas sus operaciones. Según Barreres (2020):

El control interno es una herramienta que tiene como finalidad vigilar, inspeccionar, revisar y verificar diseñado para enfrentar riesgos, es decir es un medio que ayuda a lograr un objetivo aportando un grado de seguridad razonable, pero sin embargo contar con un control interno adecuado no garantiza la ausencia de fraudes o errores ya que un sistema de control por más correcto que sea no siempre puede expresar o descubrir los fraudes. (p. 25)

El control interno proporciona seguridad a todo empresario ya que incorporarlo dentro de una empresa mejora la estructura organizacional, operativa y funcional y así puedan lograr el alcance de sus objetivos.

Contar un sistema de control interno facilita a toda organización tener una claridad de todas sus actividades. Carrillo (2018) manifiesta que el control interno ha sido aplicado, diseñado y considerado una de las herramientas más para poder alcanzar los objetivos, es utilizado básicamente para alcanzar la eficiencia de la producción y prevenir fraudes o errores. Por lo cual el control interno debe ser diseñado y ejecutado por un personal capacitado.

2.2.2 Importancia del control interno

Toda empresa debe implementar el control interno ya que facilita en su organización y ejecución de sus actividades. Ortega (2017) manifiesta que tiene la importancia de resguardar los recursos de la entidad evitando pérdidas por fraudes o negligencias y así garantiza la confiabilidad. Es por ello que el control interno ayuda a salvaguardar todas las operaciones realizadas en las empresas.

2.2.3 Características del control interno

Ayudan a tener mayor información sobre lo que aporta la implementación del control interno dentro de las empresas. Díaz (2021) manifiesta que una de las características del control interno es dar información a la alta dirección de una entidad y también aporta seguridad razonable con relación al logro de los objetivos por medio de la eficiencia y efectividad en las operaciones y también dar confiabilidad a los reportes financieros y al cumplimiento de las normas, leyes y regularizaciones administrativas, también ayuda a la gestión de procesos, permitiendo comprender la realidad de la entidad a través de la planificación, gestión, medición y mejora, con la finalidad de alcanzar los

objetivos. Es por eso que el control interno es una herramienta muy importante dentro de toda empresa.

2.2.4 Objetivos del control interno

Los objetivos ayudan a tener mayor claridad sobre la aplicación del control interno dentro de una organización. Calle (2020a) explica que los objetivos del control interno son:

- **Objetivos operacionales:** Se basa a la eficiencia y eficacia de las operaciones que realiza una empresa, el cual tiene relación con la rentabilidad, la protección del patrimonio, el rendimiento, la evaluación de programas el desarrollo de proyectos, las operaciones, en este objetivo se busca desarrollar las actividades con menores recursos y esfuerzos y obtener una utilidad.
- **Objetivos financieros:** Hace mención a la elaboración de los estados financieros y también realiza la prevención de la alteración sobre los estados financieros, la información recopilada será útil cuando su contenido sea confiable y veraz.
- **Objetivos de cumplimiento:** Se basa al cumplimiento de las leyes y las respectivas normativas aplicadas en la empresa, el cual ayudara a la empresa a tener una mayor organización.

2.2.5 Tipos de control interno

Ayudan a tener una organización más estructurada y bien definida. Según Elizalde (2018) establece los siguientes tipos del control interno.

- **Control interno preventivo:** Busca prevenir los fraudes y errores dentro de la empresa, este tipo de control debe recorrer todos los departamentos que operan y así conocer la gestión, es el que se realiza antes de las actividades.
- **Control concurrente:** Descubre los errores, omisiones, fraudes o actos que proveen alguna amenaza para la entidad, ayuda al control preventivo en este tipo de control se observa lo que no se pudo visualizar en el control preventivo, el cual ayudara a descubrir a tiempo cualquier suceso o comportamiento que se encuentre fuera de lo común que pudiera afectar a la producción o desarrollo de la empresa, también se lleva a cabo mientras una actividad está en proceso.
- **Control de retroalimentación:** Ayuda a revertir un evento no deseado, es decir proporciona soluciones a los problemas que han surgido e incorporan medidas para

que no vuelvan a suceder, se realiza después de que un producto o servicio ha sido terminado con la finalidad de verificar que si cumple con las normas y objetivos.

2.2.6 Fases del control interno

Facilitan la aplicación del control interno y así llevar un procedimiento adecuado y ordenado. Según la Contraloría general de la República (2017):

- Fase de planificación: Se considera la importancia de formar el compromiso de los diversos niveles organizacionales de la empresa mediante un documento formal y establecido por el gerente de la empresa y se realiza la formulación de un diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa con relación al control interno. (p. 10)
- Fase de ejecución: Se desarrolla todas las acciones establecidas en el plan de trabajo, se desarrollará a nivel de entidad y a nivel de procesos, en el primer nivel evalúa todo lo relacionado a las políticas y normativas de control y el segundo se da sobre la base de los procesos críticos de la entidad antes de identificar los objetivos. (p. 23)
- Fase de evaluación: Se elabora después que se halla desarrollado la fase de planificación y ejecución. Es efectuado en relación con las consideraciones y necesidades que la organización establezca la cual tendrá como finalidad determinar si los mecanismos y procedimientos se desarrollen de manera prudente. (p. 25)

2.2.7 Funciones del control interno

Ayudan a entender en mayor profundidad la importancia del control interno dentro de una organización. Según Restrepo (2022) menciona las siguientes funciones del control interno:

- Garantizar la eficiencia y la eficacia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las actividades y funciones definidas para el logro de los objetivos de la empresa.
- Proteger los recursos de la entidad, buscando una adecuada administración ante posibles riesgos que puedan afectar a la empresa.
- Garantizar el correcto seguimiento y evaluación de la gestión organizacional.

- Velar por todas las actividades y recursos de la organización que estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la empresa.
- Aplicar y definir medidas para prevenir los riesgos y detectar y corregir errores que se presenten en la empresa y que puedan afectar al logro de los objetivos de las empresas.
- Asegurar que la información y registros generada como producto de las actividades realizadas por la empresa sean presentados y elaborados de manera oportuno y que la información sea confiable.
- Garantizar que el control interno disponga de sus propios mecanismos de evaluación y verificación.

2.2.8 Métodos de evaluación del control interno

Para poder obtener información sobre el control interno de una forma más sencilla será a través de la observación, indagación y la revisión de los manuales de las funciones y organizaciones. Según Calle et al. (2020b):

- El cuestionario: Este método se basa cuando la empresa utiliza como instrumento para la investigación el cuestionario previamente formulados el cual va estar conformado por preguntas relacionados al manejo de las operaciones y transacciones de los colaboradores que intervienen al desarrollo, la forma, los puestos y lugares donde se define los ordenamientos del control. El cuestionario tiene como objetivo reunir información para obtener evidencias, opiniones, hechos con la finalidad de reunir datos. (párr. 64)
- Método de diagramas de flujo: Se describe a través de gráficos y cuadros la jerarquía, se realiza el flujograma para visualizar el flujo de los documentos y de la información que se procesan dentro de la empresa, también los procedimientos que se realizan en las diferentes áreas, actividades y departamentos (párr. 68)

2.2.9 Informe Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO III)

El COSO permite obtener mayor información sobre el control interno para su respectiva aplicación. Según Luna et al. (2019a):

El COSO es una herramienta fundamental de trabajo que permite lograr ciertos fines organizacionales los que ayudará a la gerencia y a los diferentes niveles jerárquicos y así poder evaluar la realidad de la entidad, sus parámetros de actuación y sus resultados serán la clave fundamental sobre la necesidad de proteger la inversión con precisión y razonabilidad. (p. 66)

Es por ello que el COSO es necesario tenerlo en consideración al momento de implementar la gestión del control interno dentro de la empresa.

El informe COSO fue creado con la finalidad de identificar fraudes o errores que se puedan realizar dentro de una empresa. Calle et al. (2020c) menciona que la primera versión fue en el año 1992 con la finalidad de definir diversas definiciones y conceptos del control interno y el diagnóstico de su efectividad en empresas, industria o en diversas entidades, es un recurso tanto para el sector público y privado la cual proporciona eficacia y eficiencia en la toma de decisiones. Facilita a mejorar la gestión de riesgo y poder alcanzar el éxito a largo plazo a las empresas que lo ponen en práctica.

El informe COSO es aplicado en todo el mundo y con el transcurso de los años se va modificando. Según Pavón et al. (2019):

El informe COSO tiene una importancia significativa ya que ha constituido un fenómeno mundial, ya que su aceptación ha ido creciendo en todos los sectores relacionados con los negocios, se incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes a nivel mundial lo cual generó un consenso para solucionar las diversas dificultades que generaban confusión entre las personas de negocios, los reguladores, los legisladores entre otros, lo cual generaba malas comunicaciones y diferentes expectativas y generaba problemas en las entidades, con la elaboración del informe COSO estas diversidades se solucionaron. (párr.27)

Esto indica la importancia que emplea el informe COSO en las entidades y que hoy en día todo empresario hable de la misma forma.

2.2.10 Componentes del control interno

Ayuda a la empresa a mejorar su organización y proporcionar mayor seguridad sobre el desarrollo de sus actividades y operaciones. Arroyo et al. (2019) plantea que el control interno está completado en los procesos de la empresa formando parte de las actividades teniendo en cuenta la planeación, ejecución y monitoreo y también es una

herramienta importante para la gerencia. Es por ello que incorporar los componentes del control interno dentro de la empresa facilita a alcanzar una mejor gestión.

1. Ambiente de control

Proporciona información sobre normas, políticas, calidad de personal, las funciones y las jerarquías que se tienen dentro de la empresa. según Quinaluisa et al. (2018a):

Abarca todo lo relacionado a las políticas, acciones y procedimientos que reflejan las actitudes de los altos niveles como del directorio, propietarios y administradores de una empresa, influye efectivamente en la manera como se estructuran las actividades, se valoren los riesgos y establezcan objetivos. (párr. 19)

Es fundamental contar con este componente ya que es primordial para continuar con los demás componentes.

Este componente es fundamental para poder continuar con los demás componentes es la base para tener una buena gestión. Según Castañeda (2018a):

Implementar actividades de control como políticas, normas, procedimientos, códigos de conducta ayudan a generar conceptos frente al control las mismas deben ser establecidos y emitidos a todos los miembros de la empresa. (p. 62)

Toda empresa debe reconocer la importancia del ambiente de control ya que es importante para la ejecución de las actividades.

Este componente es la base para los demás componentes. Morales (2017a) manifiesta que es la base donde se va desarrollar el control interno es decir es la organización y va comprender el conjunto de procesos, estructuras y normas, donde también se va reflejar los valores éticos, la integridad, parámetros de supervisión y la asignación de las funciones y responsabilidades este componente tiene una alta dominio con los demás componentes.

El ambiente de control está conformado por los siguientes principios. Según COSO III (2013a):

- Integridad y valores éticos: Son establecidos por la empresa con la finalidad de evitar actos deshonestos, poco éticos o ilegales.
- Supervisión del desempeño: Se refiere a la supervisión de los trabajadores, y evaluar su grado de desempeño logrado dentro de la empresa.

- Establece estructura, autoridad y responsabilidad: Se realiza un manual donde se va establecer un marco de planeación y control de todas las operaciones.
- Compromiso por la competencia: Se refiere a las habilidades y conocimientos que son necesarios por parte de los colaboradores para desarrollar sus respectivas responsabilidades.
- Cumplir con las responsabilidades: Se refiere a que la empresa debe establecer una jerarquía delegando a cada personal las responsabilidades.

2. Evaluación de riesgos

Permite identificar posibles riesgos que puedan afectar a logro de los objetivos de la empresa. Castañeda (2018b) menciona que este componente permite identificar amenazas que puedan afectar a la actividad, el ciclo de los riesgos tiene varios momentos primero es identificar los riesgos, reconocer las áreas que presenten riesgos y luego se realiza la valoración y planificar posibles soluciones. Es por ello que se debe identificar los riesgos o fraudes para poder prevenirlos.

Identifica los factores que puedan afectar el desarrollo de las actividades de la empresa. Quinaluisa et al. (2018b):

Tiene la función de describir el proceso, la cual va servir con referente a los ejecutivos para analizar, identificar y administrar riesgos que se puedan presentar dentro de una empresa, y evaluando los posibles riesgos se puede formular soluciones para que no lleguen a afectarle tan negativamente. (párr. 27)

Toda empresa sin importar el tamaño, tipo, sociedad se enfrenta a diferentes riesgos es por ello que se debe identificar los riesgos o fraudes.

Este componente va detectar los errores o fraudes que puedan afectar a los objetivos. Morales (2017b) menciona que el riesgo es la posibilidad de que se pueda presentar eventos que afecten negativamente al logro de los objetivos de la empresa, la evaluación del riesgo inicia con la detallada y clara definición de los objetivos de manera que los objetivos puedan identificarse y evaluarse como algo fundamental.

El ambiente de control está conformado por los siguientes principios. Según COSO III (2013b):

- Define objetivos relevantes: Se refiere a que la empresa debe tener decisiones claras de los objetivos que permitan identificar los riesgos.
- Identifica y analiza los riesgos: La empresa debe analizar, identificar y responder a los posibles riesgos que están relacionados con el cumplimiento de los objetivos.
- Evalúa el riesgo de fraude: Se refiere a que la empresa debe identificar los actos de corrupción, abuso, fraudes u otras irregularidades que puedan afectar al logro de los objetivos.
- Identifica y analiza cambios importantes: Se refiere que la empresa debe identificar cambios relevantes que puedan afectar al control interno.

3. Actividades de control

Toda empresa debe desarrollarlo e incorporarlo en la gestión. Quinaluisa et al. (2018c):

Se refiere a la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a asegurar que se están realizando todas las actividades eficientemente, se crean con la finalidad de garantizar que los objetivos de la empresa se alcancen. (párr. 28)

Las actividades de control muestran con claridad todas las actividades y funciones que existen dentro de una entidad.

Ayuda a la gerencia a controlar los riesgos a través de normas y proporcionar mayor seguridad a la gestión. Luna et al. (2019b) plantea que son políticas, acciones y procedimientos realizadas por las empresas con la finalidad de asegurar que se realicen las directrices necesarias para su respectivo manejo de los riesgos. Toda entidad debe tener en cuenta todas las respuestas entregadas por la dirección de riesgos.

Este componente ayuda a mejorar la gestión empresarial. Morales (2017c) plantea que son todas aquellas acciones que se realizan en las diferentes áreas funcionales, es decir estas establecen los procedimientos y políticas que contribuyen a minimizar los riesgos que afecten a los objetivos.

El ambiente de control está conformado por los siguientes principios. Según COSO III (2013c):

- Define y desarrolla actividades de control: Se refiere a que la empresa debe actualizar, garantizar y diseñar la suficiencia y capacidad de las actividades.
- Define y desarrolla controles generales sobre tecnología: La empresa debe diseñar actividades que ayuden a las actividades de control.
- Implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos: La empresa debe constituir procesos según a las actividades del día a día los cuales van a generar procedimientos adecuados para su mejor desarrollo.

4. Información y comunicación

Es fundamental dentro de la empresa ya que facilita la comunicación con todos los colaboradores. Según Luna (2020c) manifiesta que es importante recopilar, identificar y comunicar la información necesaria en los plazos y formas que permitan cumplir las responsabilidades de cada trabajador, la entidad debe contar con canales de comunicación flexibles las cuales deben funcionar en todas las áreas de la empresa y así poder proporcionar información externa e interna, la información relevante debe ser procesada, captada y transmitida el cual debe llegar a todos los colaboradores. La información y comunicación es fundamental en el momento de realizar las actividades para que así cada empleador pueda desarrollar sus funciones eficientemente.

Son elementos que facilitan obtener información clara y precisa en un momento definido. Quinaluisa et al. (2018d) menciona que este componente se basa a los métodos empleados para clasificar, reunir, identificar, registrar e informar sobre las operaciones de la empresa. Es prioridad que toda empresa debe incorporar en su gestión canales de información que les ayude a captar información.

Este componente ayuda a tener una clara y precisa información entre las áreas y proveedores. Morales (2017d) manifiesta que apoya a los demás componentes ya que a través de la comunicación la información se difunde a diversas áreas de la empresa es por ello que la información debe ser de calidad y relevante para que sirva de soporte a la dirección y la comunicación externa es el medio por el cual la empresa genera y recibe

información a grupos externos como pueden ser clientes, acreedores, organismos estatales, entre otros.

El ambiente de control está conformado por los siguientes principios. Según COSO III (2013d):

- Utiliza información relevante: Se refiere a que la información recibida debe ser de calidad para el alcance de los objetivos.
- Comunicar internamente: Se refiere a que todo colaborador de la empresa debe recibir información en el momento solicitado y preciso.
- Comunicar externamente: Se refiere a la información que van a recibir los diferentes grupos que tengan interés como pueden ser los socios, clientes, analistas.

5. Supervisión y monitoreo

Este componente ayuda a conocer la situación de la empresa en un periodo determinado. Luna (2020d) manifiesta que es una herramienta que proporciona un enfoque de mejora continua y evalúa la eficacia y eficiencia del control interno, la supervisión evalúa si las actividades desarrolladas en cada área son eficientes y el monitoreo incluye actividades de supervisión encargados por profesionales para evaluar si existen posibles pérdidas. Este componente ayuda a conocer cómo se está desarrollando la gestión y si sus colaboradores realizan sus funciones con eficiencia.

Se refiere a la evaluación de todas las actividades con el fin de determinar la situación actual de la empresa. Según Castañeda (2018c) manifiesta que este componente permite tener contacto directo con los procesos y áreas de la empresa y tener conocimiento de los alcances y problemas que no se identificaron, los resultados del monitoreo se dan a conocer rápidamente lo que ayuda a proporcionar opciones de tratamiento para mejorar las acciones y procesos. La supervisión y monitoreo proporciona información clara y precisa sobre todas las operaciones que se ejecutan en la empresa.

Este componente ayuda a tener conocimiento de cómo se encuentra la empresa en un tiempo determinado. Morales (2017e) menciona que son actividades que se llevan a cabo según las evaluaciones continuas las cuales se encuentran integradas en los procesos organizacionales y brindan información oportuna, estos resultados son comparados con los

criterios establecidos por los entes reguladores o por dirección y las deficiencias encontradas se comunican a la alta gerencia.

El ambiente de control está conformado por los siguientes principios. Según COSO III (2013e):

- Realiza actividades de supervisión: Se refiere a que la empresa debe evaluar las actividades de supervisión y los resultados.
- Evalúa y comunica las deficiencias: Se refiere a que la gerencia debe corregir de manera oportuna las deficiencias que presentan.

2.2.11 Teoría de la empresa

Las empresas existen desde muchos años atrás tenían la finalidad de intercambiar bienes. Arguello et al. (2020a) menciona que las empresas tuvo como primer inicio la misión de ejecutar y decidir las demandas existentes para que se cumpla los objetivos de la institución, pero poseían de un bajo nivel de complejidad ya que solo se especializaban en una sola área, es por ello que se creaban grupos diferentes que trabajaban para los objetivos de las empresas con diferentes niveles culturales y roles y a la vez buscar estrategias o formas para lograr que las entidades realicen sus actividades de una forma eficiente y eficaz. Es así que la empresa ha ido evolucionando en el trascurso del tiempo con la finalidad de generar ingresos y satisfacer necesidades.

La empresa es una entidad económica que aporta a la sociedad. Según Larrarte (2018):

La empresa es una unidad social y económica compuesta por elementos técnicos, humanos y materiales con la finalidad de obtener ganancias a través de la provisión de servicios y bienes a sus clientes. (p. 32)

Toda empresa busca comercializar sus productos o servicios y posicionarse en el mercado e identificarse y alcanzar ingresos

Las empresas son fundamentales en los países. Mero (2018) menciona que es una unidad dedicada a la realización de actividades mercantiles, industriales o de prestación de servicios con el fin de lograr beneficios. Por ello la importancia de las empresas ya que generan resultados positivos para las personas.

Las creaciones de las empresas ayudan al desarrollo de la sociedad y al crecimiento. Según Garrido y Romero (2021a) menciona que la empresa es creada por un conjunto de humanos y materiales de producción ya sea pública o privada con fines lucrativos o no lucrativos la cual va asumir la decisión, iniciativa, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción de una manera que genere beneficio para la sociedad la cual busque satisfacer las necesidades del cliente y de toda la población en general. Las empresas en la actualidad son las que generan mayor empleo y facilitan a los humanos satisfacer deseos.

2.2.12 Importancia de la empresa

La empresa es una pieza fundamental dentro de la sociedad. Estupiñán (2021a) manifiesta que las empresas contribuyen al país de diversas maneras ya que producen bienes y servicios de calidad a las personas, generan empleo y ofrecen una variedad de productos donde los clientes pueden escoger y también generan nuevos productos que satisfacen las necesidades.

2.2.13 Características de la empresa

Las empresas son fundamentales por que contribuyen a la riqueza del país las cuales cuentan con características para que se pueden desarrollar de una mejor manera. Según Trigos (2019):

Combina un conjunto de factores económicos, en una entidad de producción, persigue objetivos como el crecimiento o alcance del mercado, es organizada porque tiene una estructura interna y también implica riesgo y se clasifica por diversas sociedades según su origen.

La empresa es un factor importante ya que genera facilidad para los consumidores y a la vez obtienen ganancias.

Las características de una empresa contribuyen a mantener un orden al momento de ejercer alguna actividad. Mondragón (2017a) menciona las siguientes características toda empresa debe tener un objetivo claro, buscar posicionamiento y reconocimiento en el mercado, desarrollar actividades que les permita el logro de los objetivos, deben ser complejas e innovadoras, es decir se da en un espacio, tiempo y en una cultura determinada, venden o producen bienes o servicios, establecen reglas explícitas, rangos de

autoridad y de coordinación, promueven el trabajo en equipo, aplican la división de trabajo.

2.2.14 Objetivos de las empresas

Los objetivos ayudan a tener mejor claridad de lo que abarca la empresa para su crecimiento en el mercado. Arguello et al. (2020b) manifiesta los siguientes objetivos:

- **Máximo beneficio:** Es la diferencia que existe entre los ingresos y los gastos, es el más importante ya que de este objetivo depende la duración de la entidad.
- **Crecimiento:** Se refiere a la acción de reinvertir los beneficios obtenidos por la entidad con el fin de crecer y aumentar su productividad en el mercado y así poder alcanzar una mejor posición de la entidad en el futuro.
- **Satisfacción de los clientes:** Es uno de los elementos indispensables de para la empresa, se debe trabajar con el buen trato hacia los clientes y queden satisfechos y así tengan confianza en la empresa y queden satisfechos.
- **Calidad:** Se refiere a la calidad del servicio o producto que se va ofrecer el cual debe ser de buena calidad, ya que los clientes acudirán si les parece de una calidad apropiada sino se irán a la competencia.
- **Supervisión:** Se refiere cuando la empresa entra en un periodo de crisis y solo tiene la esperanza de mantenerse y esperar que la situación cambie.
- **Objetivos sociales:** Se refiere que las entidades no se deben limitar en solo los objetivos económicos, también deben tener en cuenta aspectos como el medio ambiente y contar con un aseguramiento de vida digno para los trabajadores.

2.2.15 Elementos de la empresa

Son instrumentos necesarios para que se pueda desarrollar o ejecutar la actividad deseada. Mondragón (2017b) manifiesta los siguientes elementos:

- **La tierra:** Es el factor clave, es un recurso indispensable para la producción, la tierra no se podría ejecutar la actividad deseada.
- **El trabajo:** Toda empresa necesita de esfuerzo y dedicación de ser humano para que funcione apropiadamente, decir es el esfuerzo que se va poner para realizar o crear bienes o servicios dentro de una empresa aportando ya sea el trabajo físico o intelectual.

- El capital: Es el conjunto de derechos o bienes que la entidad tiene y son incluidos dentro de un patrimonio, esto puede ser bienes inmuebles (solares, edificios, fincas) o bienes muebles.

2.2.16 Clasificación de las empresas

Las empresas se clasifican de acuerdo a su tamaño, inversión, tipo de sociedad y según el producto o servicio que va ofrecer. Según Garrido y Romero (2021b) expone la siguiente clasificación de las empresas:

- Por su origen de inversión: Se refiere al tipo de financiamiento ya sea de carácter privado, de una economía mixta ya sea por préstamos o capital propio.
- Por su objeto social: Se refiere al tipo de sociedad con fines de lucro ya sea empresas comerciales, industriales, de transformación o las empresas sin fines de lucro ya sea las fundaciones, ONG, asociaciones.
- Por los productos que comercializa o produce: Se refiere a los productos que realizara la empresa ya sea de servicio, comerciales, manufacturadas o mixtas pueden ser restaurantes, hoteles, transporte, vigilancia, agropecuarias, ganaderas, entre otros.

La clasificación es conocer de una forma panorámica sobre la estructura o como se debe desarrollar una organización. Mondragón (2017c) menciona que las empresas se clasifican de la siguiente manera:

- Según origen de capital
 - Públicas: Se refiere al capital que proviene propiamente del estado.
 - Privadas: Se refiere al capital proveniente de aportes por parte de los interesados.
 - Mixtas: Se refiere al capital proveniente del estado como también de entidades privadas.
- Según el número de propietarios
 - Unipersonales: Es cuando en su nombre de la empresa indica como persona natural el cual destina sus activos para la formación o creación de una empresa.
 - Sociedades: Son aquellas que están formadas por dos o más personas que aportan capital ya sea en bienes o dinero o en trabajo con la finalidad de crear una empresa.

- Según su actividad

Empresas del sector primario: Son empresas que tienen como actividad todo lo relacionado a los recursos naturales como pueden ser la pesca, ganadería, agricultura.

Empresas del sector secundario: Son empresas que tienen como actividad todo lo relacionado con la transformación de materias primas.

Empresas del sector terciario: Son empresas que tiene como actividad principal la prestación de servicios, es decir prestan sus servicios para que puedan satisfacer las necesidades de la sociedad.

2.2.17 Modalidades de la empresa

Según el Estado Peruano (2023) menciona los siguientes tipos de sociedades:

- Sociedad anónima (S.A.): Debe contar con un mínimo de dos socios y no tiene un límite, debe establecer su junta general de accionistas y una gerencia y el directorio y se debe registrar todas las acciones en el registró de matrículas de acciones
- Sociedad anónima cerrada (S.A.C.): Debe contar con un mínimo de dos socios hasta un máximo de veinte socios, debe tener su junta general de accionistas, su gerencia y el directorio es opcional, el capital es definido por aporte de cada socio y debe ser registrado en el registro de matrícula de acciones.
- Sociedad comercial de responsabilidad limitada (S.R.L.): Debe tener un mínimo de dos socios y un máximo de veinte socios, son normalmente empresas familiares pequeñas, el capital es establecido por aporte de cada socio el cual debe estar inscrito en registros públicos.
- Empresa individual de responsabilidad limitada (E.I.R.L.): Debe tener un máximo de un socio, es decir una sola persona figura como gerente general y socio, el capital es definido por el aporte del único representante.
- Sociedad anónima abierta (S.A.A.): Tiene un mínimo de 750 socios, debe establecer su junta general de accionistas, su gerencia y el directorio, más del 35% del capital debe pertenecer a 175 o más accionistas. Para eso se debe haber hecho una oferta pública primaria de acciones u obligaciones convertibles en acciones y debe estar registrado en el registro de matrícula de acciones.

2.2.18 Teoría de la micro y pequeña empresa (MYPE)

Las micro y pequeñas empresas son un apoyo fundamental para el desarrollo del país y para el mejoramiento del bienestar. Según Martínez (2021a):

Las micro y pequeñas empresas componen un sector económico productivo que contribuye de manera significativa al bienestar y crecimiento del país, es por ello que se debe presentar todo aquello que le permita al país en su expansión para su crecimiento y mejora ya que los resultados positivos se van a reflejar en el bienestar de la población también contribuyen en el crecimiento de la recaudación fiscal y generan un efecto de satisfacción en la sociedad ya que son los mayores generadores de empleo. (párr. 19)

Es por ello que las micro y pequeñas empresas deben tener mejores beneficios por parte del estado ya que son los que dan mejor bienestar a la sociedad.

Según la Ley de Promoción y Formalización de la micro y pequeña empresa ley N.º 28015 (2003). Ayudan al incremento del empleo sostenible, a la rentabilidad y productividad y contribuye al Producto Bruto Interno, está constituida por una persona jurídica o natural, bajo cualquier modelo de organización, su finalidad es ejecutar actividades de extracción, producción, fabricación, transformación, prestación de servicios o comercialización de bienes.

Las micro y pequeñas empresas ayudan al crecimiento de la sociedad y ayudan en la disminución del desempleo. Ministerio del trabajo y promoción del empleo (MTPE, 2021) manifiesta que es una unidad económica constituida por una persona jurídica o natural, en cualquier forma de organización que tiene como finalidad desarrollar actividades de producción, extracción, transformación, prestación de servicios o comercialización de bienes.

Son generadores de empleo y aportan beneficios a la sociedad. Arguello et al. (2020c) menciona que son agentes fundamentales en la estructura económica del país, es un medio de generador de empleo, como distribuidoras de ingresos, como fuentes de abastecimiento de insumos para las empresas y son generadoras de nuevas innovaciones.

2.2.19 Importancia de la MYPE

La micro y pequeña empresa son fundamentales porque en la actualidad generan mayor empleo. Martínez (2021b) manifiesta que son importantes porque es una fuente de empleo y permite el acceso de personas de bajos recursos, apoya potencialmente a las grandes empresas y también da oportunidad a personas sin empleo o de bajos recursos a crear sus propias empresas. Son las que dan mayor empleo a las personas que lo necesitan, pero también son los que tienen menor ayuda por parte del estado.

Los micro y pequeñas empresas son las más desprotegidas por el estado. Aliaga (2021) menciona que es el sector económico más grande del país y es el que provee la mayor parte de los puestos de trabajo en el país es el que aporta mayores ingresos al estado. Es por ello que el estado debe priorizar en dar mejor calidad de bienestar a los micro y pequeños empresarios.

2.2.20 Características de la MYPE

Según la ley 28015 (2003) menciona las siguientes características de la micro y pequeña empresa.

- Número de trabajadores: En la micro empresa de 1 a 10 trabajadores y en la pequeña empresa de 1 hasta 100 trabajadores.
- Niveles de ventas: En la micro empresa hasta un monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias - UIT y en la pequeña empresa hasta máximo 1,700 UIT.

2.2.21 Ley 30056 (2013)

Es la ley que modifica a la ley 28015. Según la ley 30056 (2013) manifiesta que modifica las diferentes leyes para facilitar la inversión e impulsar el desarrollo de producción y el crecimiento empresarial, la cual establece políticas de alcance y creación de instrumentos de promoción y apoyo la cual va incentivar la inversión privada para la creación de nuevas empresas.

2.2.22 Características de la ley 30056

Según la ley 30056 (2013) menciona las siguientes características de la micro y pequeña empresa.

- Microempresas: Debe tener ventas anuales un monto máximo de 150 UIT.
- Pequeñas empresas: Debe superar las 150 UIT hasta 1700 UIT.
- Medianas empresas: Debe superar 1700 UIT hasta un monto máximo de 2300 UIT.

2.2.23 Teoría del sector servicio

El sector servicio es conformado por personas para brindar sus servicios a las personas que lo necesiten. Terán y Vargas (2023) manifiesta es un tipo de bien donde se prevalecen los componentes intangibles frente a un producto que sería aquel bien. Es por ello que el sector servicio ayuda al desarrollo de la sociedad.

El sector servicio es un ente generador de empleo. Guerrero (2018) manifiesta que son aquellas empresas que tienen como actividad primordial la satisfacción de las necesidades de los clientes a través de materiales intangibles existiendo una amplia variedad de empresas que ofrecen sus servicios según a las necesidades de los clientes. Los servicios es la realización de trabajos con la finalidad de resolver problemas de diferentes personas y a la vez lograr la satisfacción de sus clientes.

En un sector donde se prestan servicios a la sociedad. Indio y Soriano (2021) manifiesta que es un sector que se ha convertido en uno de los más importantes para promover el desarrollo económico de una nación, pero no se han desarrollado a cabo investigaciones con respecto a este sector, esto se debe porque solo se han centrado en actividades como la agricultura o manufactura ya que al sector terciario lo consideraban como un nivel bajo de productividad.

2.2.24 Importancia del sector servicio

El sector servicio es de suma importancia ya que ayuda a obtener beneficios. Según Riccio (2019):

Este sector tiene mucha aceptación en el ámbito económico ya que genera fuentes de trabajo y facilita la dirección, gestión y operaciones de control a los empresarios, también aportan en la economía del país y es el generador de más empleos hoy en día a diferencia de las grandes empresas. (párr. 9)

Es por ello que el sector servicio hoy en día se está sientiendo más conocida y muchos empresarios lo están poniendo en funcionamiento con diferentes actividades generadoras de servicios.

2.2.25 Características del sector servicio

Manifiestan una información esencial sobre el sector servicio el cual brinda calidad en el momento de su desarrollo. Según Paredes et al. (2019):

Está conformado por las siguientes características intervención directa del cliente en el proceso de producción, tiene naturaleza intangible, no tiene inventarios luego de ejecutar el servicio, la calidad se expresa en términos de la percepción del cliente y el tiempo de la prestación del servicio es fundamental. (párr. 3)

Estas características ayudan a entender de una manera más clara sobre los procedimientos que se tiene dentro del sector servicio.

2.2.26 Descripción de la empresa en estudio

La empresa caso de estudio con razón social Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. Fue creada y fundada el 13 de octubre del 2017 con Ruc número 20602537375 teniendo como gerente general al señor Aranda Menacho Richard Alfonso, la cual tiene como actividad principal la construcción de edificios, está registrada dentro de las sociedades mercantiles como sociedad de responsabilidad limitada se encuentra ubicada en el pasaje San Pedro N°110 urbanización Nicrupampa (primer pasaje) Ancash - Huaraz – Independencia.

Misión

Ejecutar proyectos de construcción modernos con excelencia y calidad garantizando el cuidado del medio ambiente y brindando la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes. Proporcionando empleo y brindando un clima laboral que permita desarrollar todo su potencial profesional.

Visión

Posicionarnos como una de las constructoras líderes en el mercado empresarial valorados por nuestras construcciones y comercialización de inmuebles de alta calidad,

contando con colaboradores capacitados y minimizando los costos para brindar diferentes opciones a nuestros clientes y contribuir al desarrollo de nuestro país.

2.2.27 Bases conceptuales

2.2.27.1 Definiciones del control interno

El control interno ayuda a la prevención de fraudes o errores. Mendoza et al. (2018b) menciona que el control interno es un proceso, realizado para la administración, junta de directores o cualquier personal de la entidad diseñado para proporcionar seguridad razonable en base a los objetivos de la empresa.

El control interno forma parte de la organización de la empresa para un mejor funcionamiento. Estupiñán (2021b) menciona que el control interno es un plan de organización y un conjunto de procedimientos y métodos que aseguren a los activos y que se encuentren protegidos y que los registros se realicen con veracidad y transparencia.

2.2.27.2 Definiciones de empresa

Las empresas contribuyen al crecimiento del país y a realizar proyectos para mejorar la calidad de vida. Garrido y Romero (2021) manifiesta que la empresa es una organización de personas con la finalidad de producir bienes o servicios que satisfagan las necesidades del país y obtengan una retribución económica.

Las empresas son generadoras de empleo y riquezas para la sociedad. Estupiñán (2021c) plantea que la empresa es la persona jurídica o natural, pública o privada con fines lucrativos o no lucrativos que asumen la decisión, iniciativa, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción de una manera que beneficie para la distribución y producción de servicios o bienes que satisfagan las necesidades de los clientes.

La empresa ayuda al crecimiento de desarrollo del país. Mera y Bermeo (2017) manifiesta que es una organización conformada por grupos humanos que a través de su trabajo alrededor de recursos financieros y técnicos ofrecen un producto o prestan un servicio con la finalidad de lograr la obtención económica, pero también hay casos que existen empresas sin fines de lucro.

La empresa es creada por personas que tienen el deseo de producir un bien o prestar un servicio. Arguello et al. (2020d) manifiesta que es integrado por uno o varios grupos sociales que reúnen sus obras, producción, tierra, mano de obra, capital y tecnología para que produzcan servicios o bienes con una medida de orden y normativo.

2.2.27.3 Definición de Micro y pequeñas empresas (MYPE)

Las micro y pequeñas empresas son constituidas por personas naturales o jurídicas que tienen como objetivo realizar actividades de comercialización, producción, transformación, prestación de bienes o servicios. (Ley 28015, 2003)

Las micro y pequeñas empresas ayudan al crecimiento del país. Baldeos (2020) plantea que está conformado por individuos que desean desarrollar una actividad y también promueve la ampliación financiera y reduce el desempleo para lo cual también deben contar con una planificación.

Las micro y pequeñas empresas contribuyen a la sociedad de una manera sostenible. Sumba y Santistevan (2018). Menciona que contribuyen en cualquier país, en la creación de empleo, a la generación de ingresos y a satisfacer necesidades en los mercados y algunos de ellos llegan a convertirse grandes empresarios y es el medio del autodesarrollo para diversas personas.

2.2.27.4 Definiciones de servicios

Los servicios son beneficios, actividades o para satisfacer una necesidad. Miranda et al. (2021) manifiesta que un servicio en el ámbito económico es un conjunto de actividades o una acción destinadas a satisfacer una determinada necesidad de los clientes brindando un producto inmaterial o un producto intangible.

El servicio es una actividad que genera beneficios. Monroy y Urcádiz (2019) plantea que el servicio es el acto o conjunto de actos mediante el cual se logra que un producto satisfaga a los deseos o necesidades de los clientes.

En el sector que ayuda factiblemente a la economía del país Silva et al. (2019) menciona que es toda actividad que produce un beneficio intangible, es decir que no se puede almacenar, es de corta duración y no forman parte de la agricultura o la industria.

El sector terciario es aquella que se genera con productos inmateriales, es uno de los sectores que son pocos reconocidos por la sociedad (Gordillo et al. 2020).

2.27.5 Definiciones de constructoras

Las constructoras se encargan construir inmuebles ya sea edificios, casas, condominios. Angulo (2019) plantea que es una organización que se desarrolla en la ejecución de obras, servicios de agua o desagüe, vías de acceso la cual tiene una capacidad técnica para aplicar procedimientos y procesos de construcción ya sea con capital propio o préstamos para financiar sus actividades.

Las empresas constructoras ayudan al crecimiento y desarrollo de las infraestructuras. Álvarez (2020) manifiesta que es un conjunto de procesos que son fundamentales para crear obras civiles, instalaciones, edificios u otros proyectos teniendo en cuenta la planificación y financiamiento para el desarrollo de las obras.

Las empresas constructoras son los encargados de entregar infraestructuras. Duran et al. (2017) manifiesta que son las que se dedican a la producción de bienes materiales, es decir son las encargadas de dar a la sociedad la edificaciones e infraestructuras los cuales son necesarias para la realización de actividades.

2.3 Hipótesis

En esta investigación no se utilizará la hipótesis por ser un estudio cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso y no experimental. Según Hernández y Mendoza (2018), “afirma que en los estudios cualitativos no se plantean hipótesis ya que no es tan específico como en la indagación cuantitativa” (p. 7).

III. METODOLOGÍA

3.1 Nivel, tipo y diseño de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Donde el estudio descriptivo se enmarcó en la medición de la realidad del control interno en la MYPE, de forma que Ochoa (2019) consideran que los análisis descriptivos examinan las medidas de frecuencia de variables discretas (p. 19), el tipo de investigación fue cualitativa, donde se limitará a caracterizar cualitativamente la variable analizada. Ñaupas et al. (2018) sostienen que el estudio cualitativo se centra en indagar el sentido propio de las ciencias, sociales e históricas y significado del comportamiento social, a través de la inducción. (p. 141) y el diseño fue no experimental, porque no se manipulará la variable analizada, con fines ajenos o agentes externos que pudieran tergiversar la información obtenida.

3.2 Población y muestra

La población es “un conjunto de unidades usualmente personas, objetos, transacciones o eventos; en los que estamos interesados en estudiar” (Robles, 2019, párr. 4). Estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del Perú y la muestra tomada fue la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz.

3.3 Variables. Definición y operacionalización

VARIABLE	DEFINICION OPERATIVA	DIMENCIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORIAS O VALORACIÓN
Control interno	El control interno ayuda a la prevención de fraudes o errores. Mendoza et al. (2018) menciona que el control interno es un proceso, realizado para la administración, junta de directores o cualquier personal de la entidad diseñado para proporcionar seguridad razonable en base a los objetivos de la empresa.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Nominal	Dicotómicas (SI) (No)
			Supervisión del desempeño		
			Establece estructura, autoridad, y responsabilidad		
			Compromiso para la competencia		
		Evaluación de riesgos	Cumplir con las responsabilidades		
			Define objetivos relevantes		
			Identifica y analiza los riesgos		
			Evalúa el riesgo de fraude		
		Actividades de control	Identifica y analiza cambios importantes		
			Define y desarrolla actividades de control		
			Define y desarrolla controles generales sobre tecnología		
		Información y comunicación	Implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos.		
			Utiliza información relevante		
			Comunica internamente		
		Supervisión y monitoreo	Comunica externamente		
			Realiza actividades de supervisión		
			Evalúa y comunica las deficiencias		

Fuente: Elaboración propia.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información

La técnica de investigación que se aplicó fue las fichas bibliográficas y la encuesta dicha técnica consistió en formular interrogantes, la cual fue dirigida al gerente de la empresa.

La encuesta “Es una herramienta que se lleva a cabo mediante un instrumento llamado cuestionario, está direccionado solamente a personas y proporciona información sobre sus opiniones, comportamientos o percepciones, puede tener resultados cuantitativos o cualitativos y se centra en preguntas” (Arias, 2020, p. 18). Y el instrumento para la recolección de datos fue el cuestionario, para así llegar a la técnica de estudio y lograr los resultados de los objetivos específicos.

3.5 Método de análisis de datos

La información fue recogida a nivel descriptivo, bibliográfico, documental y de caso y fue estructurada, organizada y analizada de acuerdo a los objetivos específicos:

- De acuerdo al objetivo específico 1, se realizó un análisis bibliográfico de literatura (antecedentes).
- De acuerdo al objetivo específico 2, se aplicó el cuestionario al gerente de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L.
- De acuerdo al objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo de los factores relevantes de las micro y pequeñas empresas del control interno del Perú y la empresa en estudio.

3.6 Aspectos éticos

La presente investigación se realizó teniendo en cuenta el código de ética para la investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – ULADECH (2021) la cual es guiada por los siguientes principios:

Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección. Por tal motivo respete la dignidad humana, su identidad, así como la diversidad y se mantendrá la confidencialidad y privacidad de la información obtenida en el proceso de investigación. Las personas involucradas en la

investigación participaron voluntariamente, a quienes se les brindó la información adecuada al término del proceso de investigación. (ULADECH, 2021, p. 3)

Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que formaron parte de la investigación tienen derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidad. Y se respetó la voluntad de participación de las personas involucradas en nuestra investigación. (ULADECH, 2021, p. 3)

Beneficencia no maleficencia: Se aseguró el bienestar de las personas que participaron en la investigación, se identificaron los daños y riesgos que puedan afectar a los participantes, para así poder disminuir los efectos negativos y maximizar beneficios. (ULADECH, 2021)

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Se respetó el cuidado del medio ambiente, plantas y animales. Por tal motivo planifique medidas oportunas y precisas para evitar algún daño, a nuestro medio ambiente. (ULADECH, 2021, p. 3)

Justicia: El investigador realizó limitaciones y un juicio razonable de sus conocimientos y capacidades, los cuales no toleren o den lugar a prácticas injustas, se respetó la justicia y la equidad de las personas permitiendo acceder a los resultados de la investigación. (ULADECH, 2021, p. 4)

Integridad científica: La integridad debe regir no solo la acción científica de un investigador, más bien se debe desarrollar según las actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional, se priorizó la integridad científica dentro de la investigación, evaluando y declarando daños, riesgos y beneficios que puedan afectar a las personas participantes en la investigación. (ULADECH, 2021, p.4)

IV. RESULTADOS

4.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2022.

Cuadro 1:

Resultado de los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades /Debilidades
	Vidalón (2022), Leguía (2021), Cuellar (2021), Sánchez (2022), Córdova (2022), Romero (2021), Palmadera (2019), López (2019), Zegarra (2020), Morales (2020), Ramírez (2023), Beteta (2022), Saavedra (2022).	Los autores mencionados nos afirman que no tienen implementado el sistema del control interno dentro de la empresa.	Las empresas sin importar su tamaño deben implementar un sistema de control interno, el cual les ayudara a mejorar sus actividades y su gestión empresarial y a alcanzar sus objetivos y tener una gestión empresarial más eficiente.
Ambiente de Control	Vidalón (2022), Leguía (2021), Sánchez (2022), Córdova (2022), Romero (2021), López (2019), Ramírez (2023), Vargas (2022), Beteta (2022).	Los autores mencionados encontraron que no tienen un código de ética establecido, tampoco un manual de organización y funciones y tampoco implementan su plan de capacitación.	Las empresas que establecen e implementan su código de ética y su manual de organización y funciones y capacitan constantemente a sus trabajadores, tienen una mejor organización y mejoran su nivel de productividad y su clima organizacional.
Evaluación de Riesgo	Vidalón (2022), Leguía (2021), Cuellar (2021), Sánchez (2022), Palmadera (2019), López (2019), Zegarra (2020), Ramírez (2023), Vargas (2022), Beteta (2022), Palomino (2020).	Los autores mencionados encontraron que las empresas en estudio no cuentan con un plan de contingencia y tampoco tienen establecido una oficina de riesgos.	Las empresas que identifican plenamente sus escenarios de riesgos tienen mejores posibilidades de enfrentarlo oportunamente a los riesgos o fraudes que se presenten y contar con una oficina facilita la identificación de los riesgos y solucionarlos.

Actividad de Control	Vidalón (2022), Leguía (2021), Cuellar (2021), Sánchez (2022), Palmadera (2019), Tejada (2020), Córdova (2022), López (2019), Zegarra (2020), Ramírez (2023), Palomino (2020), Saavedra (2022).	Los autores mencionados afirman que carecen de un manual de políticas y procedimientos que supervisen las actividades.	Las empresas que implementen su manual de políticas y procedimientos mejorarán en la productividad de su gestión empresarial y en su desempeño y organización y poder combatir a las deficiencias que se puedan presentar.
Información y Comunicación	Vidalón (2022), Leguía (2021), Sánchez (2022), Córdova (2022), Romero (2021), Palmadera (2019), López (2019), Vargas (2022).	Los autores mencionados encontraron que tiene información interna, pero no cuentan con canales de comunicación externa que les ayude a comunicarse con sus proveedores y clientes.	Las empresas que desarrollen mecanismos que permitan recoger información de externos mejorarán en su productividad y conocerán a mayor detalle sus opiniones y recibir sugerencias.
Supervisión o Monitoreo	Vidalón (2022), Leguía (2021), Cuellar (2021), Sánchez (2022), Córdova (2022), Romero (2021), Palmadera (2019), Tejada (2020), López (2019), Ramírez (2023), Beteta (2022).	Los autores mencionados afirman que las empresas en estudio no tienen implementado la supervisión y monitoreo de las actividades y de su personal.	Las empresas que implementen supervisión y monitoreo les ayudaran a conocer la ejecución de sus actividades y la eficiencia de sus colaboradores y poder dar sugerencias para mejorar en las deficiencias encontradas.

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

4.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022.

Cuadro 2:

Resultado del cuestionario

Factores relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades / Debilidades
	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. tiene un sistema de control interno.		X	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. no tiene implementado un sistema de control interno, el cual asegura el cumplimiento de los objetivos y da seguridad a las actividades y proporciona una mejor gestión empresarial.
Ambiente de control	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado el código de ética?		X	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. cuenta con un organigrama, pero no tiene elaborado e implementado el código de ética, el cual le ayudara a mejorar su clima laboral, tampoco tiene su manual de organización y funciones, el cual le ayudara a tener seguridad a la gerencia en las actividades que se desarrollan, no cuenta con un plan de capacitaciones para sus trabajadores, el cual les ayudara a mejorar el rendimiento y mejorar el desempeño de sus trabajadores.
	2. ¿La empresa tiene elaborado su manual de organización y funciones?		X	
	3. ¿La empresa tiene implementado su plan capacitaciones?		X	
	4. ¿En la empresa existe la separación de responsabilidades y funciones?	X		
	5. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?	X		
	6. ¿La empresa se realizan incentivos por mejor desempeño?	X		

Evaluación de riesgos	7. ¿La empresa tiene su oficina de riesgo?		X	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. cuenta con un mapa de riesgos, pero no tiene implementado una oficina de riesgo, el cual le ayudara a evitar situaciones que le impida a la empresa el alcance de sus objetivos, no tiene elaborado e implementado un plan de contingencias, el cual le ayudara a reducir y enfrentar posibles riesgos o fraudes que se presenten y proponer una solución.
	8. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgo?	X		
	9. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencias?		X	
	10. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencias?		X	
	11. ¿Se capacita al personal sobre factores de riesgo?	X		
Actividades de control	12. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?		X	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. no tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos, el cual le ayudara a resguardar todas las actividades que desarrolla la empresa y evitar deficiencias, riesgos en el desarrollo de la gestión empresarial.
	13. ¿Dichos procedimientos garantizan resguardar físicamente la información de la empresa?		X	
	14. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X	
	15. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	X		
Información y comunicación	16. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?	X		La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. si cuenta con mecanismos de información interno, pero no tiene implementado mecanismos o software para obtener información externa, lo cual le ayudara a conocer sus apreciaciones de sus clientes o mejorar la comunicación con sus proveedores y tener una comunicación más fluida
	17. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?	X		
	18. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X	
	19. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X		

				y precisa.
Supervisión y monitoreo	20. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?		X	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. no tiene elaborado e implementado un sistema de supervisión y monitoreo y también debe informar sobre los hallazgos, lo cual le ayudara a tener mejor conocimiento e información a la gerencia o a los directivos sobre la situación actual de la empresa en un tiempo determinado y sobre el desarrollo de las actividades de cada área.
	21. ¿En la empresa ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X		
	22. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?		X	
	23. ¿En la empresa se informa sobre los hallazgos de la supervisión?		X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

4.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022.

Cuadro 3:

Resultados de los objetivos específicos N° 1 y 2

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 1	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 2	Explicación
	Los autores mencionados nos afirman que no tienen implementado el sistema del control interno dentro de la empresa.	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. no tiene implementado un sistema de control interno, lo cual asegura el cumplimiento de los objetivos y da seguridad a las actividades y proporciona una mejor gestión empresarial.	Implementar un sistema de control interno ayuda en el logro de los objetivos de las empresas.
Ambiente de Control	Los autores mencionados encontraron que no tienen un código de ética establecido, tampoco un manual de organización y funciones y tampoco implementan su plan de capacitación.	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. cuenta con un organigrama, pero no tiene elaborado e implementado el código de ética, el cual le ayudara a mejorar su clima laboral, tampoco tiene su manual de organización y funciones, el cual le ayudara a tener seguridad a la gerencia en las actividades que se desarrollan, no cuenta con un plan de capacitaciones para sus trabajadores, el cual les ayudara a mejorar el rendimiento y mejorar el desempeño de sus trabajadores.	Un sistema de control interno mejora la gestión empresarial y del desarrollo de las actividades teniendo en cuenta el código de ética, un manual de organización y funciones y la capacitación a su personal lo cual le ayudara a tener un clima laboral apropiado y sus colaboradores se desempeñarán de una manera más

			eficaz y oportuna al momento de desarrollar sus actividades
Evaluación de Riesgo	Los autores mencionados encontraron que las empresas en estudio no cuentan con un plan de contingencia y tampoco tienen establecido una oficina de riesgos.	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. cuenta con un mapa de riesgos, pero no tiene implementado una oficina de riesgo, el cual le ayudara a evitar situaciones que le impida a la empresa el alcance de sus objetivos, no tiene elaborado e implementado un plan de contingencias, el cual le ayudara a reducir y enfrentar posibles riesgos o fraudes que se presenten y proponer una solución.	La evaluación de riesgo es el componente que reconoce, evalúa y da soluciones a los riesgos o fraudes que puedan afectar a los objetivos de la empresa.
Actividades de Control	Los autores mencionados afirman que carecen de un manual de políticas y procedimientos que supervisen las actividades.	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. no tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos, el cual le ayudara a resguardar todas las actividades que desarrolla la empresa y evitar deficiencias, riesgos en el desarrollo de la gestión empresarial.	Los procedimientos o actividades de control son las acciones que se toma para dar solución a los riesgos identificados dentro de una empresa.
Información y Comunicación	Los autores mencionados encontraron que no cuentan con canales de comunicación externa que les ayude a comunicarse con sus proveedores y clientes.	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. si cuenta con mecanismos de información interno, pero no tiene implementado mecanismos o software para obtener información externa, lo cual le ayudara a conocer sus apreciaciones de sus clientes o mejorar la comunicación con sus proveedores y tener una comunicación más fluida y precisa.	La información y comunicación debe ser clara, precisa, oportuna, fluida y rápida tanto en el entorno interno como externo lo cual le ayudara a mejorar su ámbito organizacional en las diferentes áreas de la empresa.

Supervisión o Monitoreo	Los autores mencionados afirman que las empresas en estudio no tienen implementada o la supervisión y monitoreo de las actividades y de su personal.	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. no tiene elaborado e implementado un sistema de supervisión y monitoreo y también debe informar sobre los hallazgos, lo cual le ayudara a tener mejor conocimiento e información a la gerencia o a los directivos sobre la situación actual de la empresa en un tiempo determinado y sobre el desarrollo de las actividades de cada área.	La supervisión y monitoreo es el que muestra la situación de la gestión en un tiempo determinado y ayuda a mejorar en las deficiencias que se encuentren en las diferentes áreas de las empresas.
-------------------------	--	---	---

Fuente: Elaboración propia en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específicos.

V. DISCUSIÓN

5.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2022.

Control interno

Los autores mencionados Vidalón (2022), Leguía (2021), Cuellar (2021), Sánchez (2022), Córdova (2022), Romero (2021), Palmadera (2019), López (2019), Zegarra (2020), Morales (2020), Ramírez (2023), Beteta (2022), Saavedra (2022) afirmaron que no cuentan con un sistema de control interno el cual es una herramienta fundamental para el desarrollo y crecimiento de las empresas y también ayuda en la gestión empresarial y al logro de sus objetivos. Tal como lo afirma Barreres (2020) el control interno es una herramienta que tiene como finalidad vigilar, inspeccionar, revisar y verificar diseñado para enfrentar riesgos, es decir es un medio que ayuda a lograr un objetivo aportando un grado de seguridad razonable, pero sin embargo contar con un control interno adecuado no garantiza la ausencia de fraudes o errores ya que un sistema de control por más correcto que sea no siempre puede expresar o descubrir los fraudes.

Ambiente de control

Los autores mencionados Vidalón (2022), Leguía (2021), Sánchez (2022), Córdova (2022), Romero (2021), López (2019), Ramírez (2023), Vargas (2022), Beteta (2022) encontraron que la empresa no cuenta con un código de ética establecido, un manual de organización y funciones que les ayude a mejorar su clima laboral y su nivel organizacional, tampoco implementa capacitación a sus trabajadores para contribuir a un mejor rendimiento. Tal como lo afirma Castañeda (2018a) implementar actividades de control como políticas, normas, procedimientos, códigos de conducta ayudan a generar conceptos frente al control las mismas deben ser establecidos y emitidos a todos los miembros de la empresa.

Evaluación de riesgos

Los autores mencionados Vidalón (2022), Leguía (2021), Cuellar (2021), Sánchez (2022), Palmadera (2019), López (2019), Zegarra (2020), Ramírez (2023), Vargas (2022), Beteta (2022), Palomino (2020) encontraron que las empresas no cuentan con un plan de

contingencia y no tienen una oficina de riesgos, que le permita identificar los riesgos y dar soluciones. Tal como lo afirma Castañeda (2018b) menciona que este componente permite identificar amenazas que puedan afectar a la actividad, el ciclo de los riesgos tiene varios momentos primero es identificar los riesgos, reconocer las áreas que presenten riesgos y luego se realiza la valoración y planificar posibles soluciones. En este componente se debe tener en cuenta los posibles cambios que se puedan presentar en el entorno externo que pueda presentar alguna amenaza para el logro de sus objetivos o afecte en el posicionamiento del mundo laboral.

Actividades de control

Los autores mencionados Vidalón (2022), Leguía (2021), Cuellar (2021), Sánchez (2022), Córdova (2022), Palmadera (2019), Tejada (2020), López (2019), Zegarra (2020), Ramírez (2023), Palomino (2020), Saavedra (2022) afirmaron que no cuentan con un manual de políticas y procedimientos que ayuden a evaluar las actividades, ya que es fundamental para el desarrollo y cumplimiento de las actividades. Tal como lo afirma Castañeda (2018c) menciona que este componente permite identificar amenazas que puedan afectar a la actividad, el ciclo de los riesgos tiene varios momentos primero es identificar los riesgos, reconocer las áreas que presenten riesgos y luego se realiza la valoración y planificar posibles soluciones.

Información y comunicación

Los autores mencionados Vidalón (2022), Leguía (2021), Sánchez (2022), Córdova (2022), Romero (2021), Palmadera (2019), López (2019), Vargas (2022) mencionaron que la gran mayoría de empresas tienen mecanismos de información para internos, pero no cuentan con canales de información externo que les ayude a obtener información de sus proveedores y clientes. Tal como lo afirma Luna (2020c) manifiesta que es importante recopilar, identificar y comunicar la información necesaria en los plazos y formas que permitan cumplir las responsabilidades de cada trabajador, la entidad debe contar con canales de comunicación flexibles las cuales deben funcionar en todas las áreas de la empresa y así poder proporcionar información externa e interna, la información relevante debe ser procesada, captada y transmitida el cual debe llegar a todos los colaboradores.

Supervisión o monitoreo

Los autores mencionados Vidalón (2022), Leguía (2021), Cuellar (2021), Sánchez (2022), Córdova (2022), Romero (2021), Palmadera (2019), Tejada (2020), López (2019), Ramírez (2023), Beteta (2022) afirmaron que no realizan supervisión y monitoreo el cual les ayudara a tener una visión más clara sobre el desarrollo de sus actividades y conocer si sus colaboradores desarrollan eficientemente sus funciones. Tal como lo afirma Castañeda (2018d) manifiesta que este componente permite tener contacto directo con los procesos y áreas de la empresa y tener conocimiento de los alcances y problemas que no se identificaron, los resultados del monitoreo se dan a conocer rápidamente lo que ayuda a proporcionar opciones de tratamiento para mejorar las acciones y procesos.

5.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022.

Control interno

La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. no tiene implementado un sistema de control interno el cual asegura el cumplimiento de los objetivos y da seguridad a las actividades y proporciona una mejor gestión empresarial. Es por ello que el control interno es fundamental dentro de una empresa para tener una eficiente gestión empresarial.

Ambiente de control

La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. cuenta con un organigrama, pero no tiene elaborado e implementado el código de ética, el cual le ayudara a mejorar su clima laboral, tampoco tiene su manual de organización y funciones, el cual le ayudara a tener seguridad a la gerencia en las actividades que se desarrollan, no cuenta con un plan de capacitaciones para sus trabajadores, el cual les ayudara a mejorar el rendimiento y mejorar el desempeño de sus trabajadores. Por tal motivo es uno de los factores más relevantes ya que prioriza todo lo relacionado a la organización empresarial y a que tengan un clima laboral armonioso.

Evaluación de riesgo

La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. cuenta con un mapa de riesgos, pero no tiene implementado una oficina de riesgo, el cual le ayudara a evitar situaciones que le impida a la empresa el alcance de sus objetivos, no tiene elaborado e implementado un plan de contingencias, el cual le ayudara a reducir y enfrentar posibles riesgos o fraudes que se presenten y proponer una solución. Por tal motivo es fundamental realizar la evaluación de riesgos ya que tiene como función la detección de los fraudes o riesgos y poder dar soluciones.

Actividades de control

La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. no tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos, el cual le ayudara a resguardar todas las actividades que desarrolla la empresa y evitar deficiencias, riesgos en el desarrollo de la gestión empresarial. En este componente se debe tener en cuenta los posibles cambios que se puedan presentar en el entorno externo que pueda presentar alguna amenaza para el logro de sus objetivos o afecte en el posicionamiento del mundo laboral.

Información y comunicación

La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. si cuenta con mecanismos de información interno, pero no tiene implementado mecanismos o software para obtener información externa, lo cual le ayudara a conocer sus apreciaciones de sus clientes o mejorar la comunicación con sus proveedores y tener una comunicación más fluida y precisa. Es por ello que la empresa debe incorporar un sistema de información y comunicación el cual le va ayudar en su gestión empresarial.

Supervisión o monitoreo

La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. no tiene elaborado e implementado un sistema de supervisión y monitoreo y también debe informar sobre los hallazgos, lo cual le ayudara a tener mejor conocimiento e información a la gerencia o a los directivos sobre la situación actual de la empresa en un tiempo determinado y sobre el desarrollo de las actividades de cada área. Este componente ayuda a la alta gerencia a conocer sus debilidades y poder solucionarlos de manera progresiva.

5.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022.

Ambiente de control

Un sistema de control interno mejora la gestión empresarial y del desarrollo de las actividades teniendo en cuenta el código de ética, un manual de organización y funciones y la capacitación a su personal lo cual le ayudara a tener un clima laboral apropiado y sus colaboradores se desempeñarán de una manera más eficaz y oportuna al momento de desarrollar sus actividades. Es por ello que este componente es la pieza clave para la formación de una empresa.

Evaluación de riesgo

La evaluación de riesgo es el componente que reconoce, evalúa y da soluciones a los riesgos o fraudes que puedan afectar a los objetivos de la empresa. La gran mayoría de las MYPE del Perú no tienen establecido la evaluación de riesgo dentro las empresas por la falta de conocimiento o de recursos económicos para su implementación, este componente se basa en el reconocimiento, solución y evaluación de los acontecimientos.

Actividades de control

Los procedimientos o actividades de control son las acciones que se toma para dar solución a los riesgos identificados dentro de la empresa. Son acciones que van a dar solución a los riesgos identificados y así poder mejorar la productividad de la empresa y el logro de sus objetivos.

Información y comunicación

La información y comunicación debe ser clara, precisa, oportuna, fluida y rápida tanto en el entorno interno como externo lo cual le ayudara a mejorar su ámbito en las diferentes áreas de las empresas. Por tal motivo contar con un sistema de comunicación competente ayudara a obtener una información clara y rápida en un momento preciso.

Supervisión o monitoreo

La supervisión y monitoreo es el que muestra la situación de la gestión en un tiempo determinado y ayuda a mejorar en las deficiencias que se encuentren en las diferentes áreas de las empresas. Es por ello que es fundamental para conocer los errores, fallas y el mal manejo de la empresa en algunas áreas, en este componente se refleja si los demás componentes tienen algunas falencias que se debe mejorar y así poder alcanzar el cumplimiento de los objetivos.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2022.

Se concluye según los autores nacionales, regionales y locales que las micro y pequeñas empresas, no cuentan con un sistema de control interno, la cual es una herramienta fundamental para el desarrollo y crecimiento de las empresas y también ayuda en la gestión empresarial y al logro de sus objetivos, ya que estas empresas mayormente son familiares y no ven primordial la aplicación del control interno, asimismo no cuentan con un código de ética establecido, un manual de organización y funciones que les ayude a mejorar su clima laboral y su nivel organizacional, tampoco implementa capacitación a sus trabajadores para contribuir a un mejor rendimiento, no cuentan con un plan de contingencias, asimismo no cuentan con un manual de políticas y procedimientos que ayuden a evaluar las actividades, ya que es fundamental para el desarrollo y cumplimiento de las actividades, no cuentan con canales de información externo que les ayude a obtener información de sus proveedores y clientes, tampoco realizan supervisión y monitoreo el cual les ayudara a tener una visión más clara sobre el desarrollo de sus actividades y conocer si sus colaboradores desarrollan eficientemente sus funciones.

6.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022.

Se concluye respecto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. que cuenta con un organigrama, pero no tiene elaborado e implementado el código de ética, tampoco tiene su manual de organización y funciones, no cuenta con un plan de capacitaciones para sus trabajadores, cuenta con un mapa de riesgos, pero no tiene implementado una oficina de riesgo, no tiene elaborado e implementado un plan de contingencias, no tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos, si cuenta con mecanismos de información interno, pero no tiene implementado mecanismos o software para obtener información externa, no tiene elaborado e implementado un sistema de supervisión y monitoreo y también debe informar sobre los hallazgos. Por tal motivo se puede evidenciar las debilidades que tiene dentro del

sistema del control interno y en donde debe priorizar para tener una mejor organización dentro de la empresa.

6.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022.

Se concluye según a los resultados obtenidos en los objetivos 1 y 2 con relación al control interno y a los cinco componentes que las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio no cuentan con un sistema de control interno, es por ello que se puede evidenciar que es un sistema deficiente el cual conlleva a que no pueden controlar y conocer con exactitud sus actividades y progresos, también no pueden tomar medidas necesarias al momento que se presenta algunas dificultades o se evidencien errores o faltas durante el desarrollo y ejecución de las actividades o funciones y responsabilidades por parte de los colaboradores.

Conclusión general

Se concluye que las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio no cuentan con un sistema de control interno eficiente ya que tiene muchos aspectos en que mejorar ya que la mayoría de las empresas son familiares y no implementa el control interno al momento de iniciar sus actividades, esto se debe a la falta de conocimientos o por falta de recursos económicos, solo lo realizan de una manera empírica ya que no establecen lineamientos, normativas, plicías, mecanismos para prevenir riesgos, y así poder impedir el mal manejo de los recursos y también poder reconocer los fraudes o errores que se puedan presentar durante la ejecución de las actividades y así poder alcanzar el logro de los objetivos trazados por las empresas.

VII. Recomendaciones

Con relación al objetivo específico 2 se recomienda lo siguiente:

La empresa en estudio debe elaborar e implementar el código de ética el cual le ayudara a mejorar su clima laboral, también debe elaborar su manual de organización y funciones donde se plasmar toda la información administrativa de la empresa el cual le ayudara a tener seguridad a la gerencia en las actividades que se desarrollan, también debe implementar un plan de capacitaciones el cual les ayudara a mejorar el rendimiento y mejorar el desempeño de sus trabajadores.

La empresa en estudio debe implementar una oficina de riesgo el cual le ayudara a evitar situaciones que le impida a la empresa el alcance de sus objetivos, también debe elaborar e implementar un plan de contingencias el cual le ayudara a reducir y enfrentar posibles riesgos o fraudes que se presenten y proponer una solución.

La empresa en estudio debe elaborar e implementar su manual de procedimientos el cual le ayudara a resguardar todas las actividades que desarrolla la empresa y evitar deficiencias, riesgos en el desarrollo de la gestión empresarial.

La empresa en estudio debe implementar mecanismos o software para obtener información externa lo cual le ayudara a conocer sus apreciaciones de sus clientes o mejorar la comunicación con sus proveedores y tener una comunicación más fluida y precisa.

La empresa en estudio debe elaborar e implementar un sistema de supervisión y monitoreo y también debe informar sobre los hallazgos, lo cual le ayudará a tener mejor conocimiento e información a la gerencia o a los directivos sobre la situación actual de la empresa en un tiempo determinado y sobre el desarrollo de las actividades de cada área.

Referencias bibliográficas

- Aliaga, L. (2021). La magnitud de la Mype en el Perú. libertad para elegir la estructura empresarial. *Giuristi: Revista de Derecho Corporativo*, 2(4), 181-199. <https://revistas.esan.edu.pe/index.php/giuristi/article/view/545/457>
- Álvarez, S. (2020). Análisis de la relevancia de la diversificación financiera y operativa en la rentabilidad de las empresas constructoras en Cataluña (2005-2016). *Tec. empresarial*, 14(1), 54-70. <https://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v14n1/1659-3359-tec-14-01-54.pdf>
- Arguello, A., Rumiguano, M., Gavilánez, C. y Torres, L. (2020). *Administración de empresas elementos básicos*. (1ª ed.). PONS PUBLISHING HOUSE / PONS ASBL. <https://fs.unm.edu/Administracion-de-Empresas.pdf>
- Angulo-Rivera, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129–137. <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arellana, L., Chinchilla, M. y Escobar, A. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en MiPymes en Colombia. *Palermo Business Review*, 1(22), 185-207. https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Arias, J. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. (1a ed.). Enfoques consulting. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2238>
- Arroyo, N., Guzmán, F. y Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1696-8352. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8772461>
- Baldeos, L. (2020). Planeación estratégica y la competitividad de las MYPES en la provincia de Huaura del Perú. *Revista San Gregorio*, 1(43), 78-91. <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/rsan/n43/2528-7907-rsan-43-00078.pdf>
- Barreres E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/172619?page=28>

- Beteta Vela, O. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. caso empresa constructora corporación Atlantic C&C S.A.C. – Huaraz, 2021* [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31348/CONTROL INTERNO MICRO Y PEQUENA EMPRESA BETETA VELA OMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31348/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_BETETA_VELA_OMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C. y Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Camacho Naranjo, J. (2019). *Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el sector automotriz, caso Vallejo Araujo, unidad de negocio de repuesto* [Tesis de grado, Universidad Tecnológica Israel] Repositorio institucional. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1986/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2019-007.pdf>
- Carrillo, K. (2018). *La planificación tributaria como control interno en el proceso de ventas en materia de impuesto al valor agregado en los contribuyentes especiales.* Universidad de Carabobo. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/123625?page=35>
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, administración de riesgos y modelos de control interno.* Fundación Universitaria del Área Andina - Miembro de la red Ilumno. <https://core.ac.uk/download/pdf/326423778.pdf>
- Castrillón, C. y Patiño, I. (2021). *Propuesta de un sistema de control de inventarios en la empresa herramientas y seguridad S.A.* [Tesis de maestría, Universidad Santo Tomas de Colombia] Repositorio institucional. <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/35183/2021patinoandreina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Contraloría general de la república (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado.* Resolución de contraloría N.º 004-2017-CG. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4021118/Gu%C3%ADa%20para%20la%20implementaci%C3%B3n%20y%20fortalecimiento%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20en%20las%20entidades%20del%20estado.pdf>

[20la%20Implementaci%C3%B3n%20y%20Fortalecimiento%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%20en%20las%20Entidades%20del%20Estado.pdf.pdf](#)

Córdova Neyra, Y. (2022). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022*. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28741/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_Y_SERVICIOS_CORDOVA_NEYRA_YONY_MELKE.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Cuellar Venturo, L. (2021). *Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso “Corporación DMD” S.A.C.- Huánuco, 2020*. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/30813/CONTROL_INTERNO_CUELLAR_%20VENTURO_LUZBER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 2708-3411. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/389/3892824004/3892824004.pdf>

Duran, S., Crissien, J., Virviescas, J. y García, J. (2017). Estrategias gerenciales para la formación de equipos de trabajos en empresas constructoras del Caribe colombiano. *Revista ESPACIOS*, 38(13), 1-24. <http://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/1589/Estrategias%20gerenciales%20pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Escobar, H., Surichaqui, L. y Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, (27)1, 160-181. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/html/>

Estado Peruano (2023). Tipos de empresa (Razón Social o Denominación). <https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion>

- Elizalde-Marín, L. (2018). Control interno de los procesos contables del sector público. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1696-8352. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/control-interno-contables.html>
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II, III con base a los ciclos transaccionales*. 4ª ed. Bogotá Esoe ediciones. <https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=PR4&lpg=PR4&dq=Co#v=onepage&q&f=false>
- Gordillo-Salazar, J., Sánchez-Torres, Y., Terrones-Cordero, A. y Cruz-Cruz, M. (2020). La productividad académica en las instituciones de educación superior en México: de la teoría a la práctica. *Propósitos y Representaciones*, 8(3), 2307-7999. <http://www.scielo.org.pe/pdf/pyr/v8n3/2310-4635-pyr-8-03-e441.pdf>
- Garrido, S. y Romero, M. (2021). *Fundamentos de gestión de empresas*. Editorial universitaria Ramón Areces. (2ªed.). https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=w402EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=empresas+articulos+cientificos&ots=CHU-HmCVLm&sig=0ZEUUei5nU7IIBV_9COBnXXeHW8#v=onepage&q&f=false
- Grajales-Gaviria, D. y Castellanos-Polo, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *CEA*, 4(7), 67-83. <https://www.redalyc.org/journal/6381/638167723005/html/>
- Guerrero, M. (2018). La importancia de las empresas de servicios en el desarrollo de los países de economías emergentes. *INNOVA Research Journal*, 3(3), 1-5. <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/634/594>
- Gutiérrez, E. (2021). *El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020*. [Tesis de grado, Universidad Autónoma del Estado de México] Repositorio institucional. <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/111610/Eduardo%20Gutierrez%20Flores%201629094.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. (1ª ed.). Ciudad de México, México: Mc Graw Hill. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>

- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 6(2), 2316-2335. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>
- Indio, J. y Soriano, B. (2021). Aporte tributario del sector terciario ecuatoriano: Antes, durante y después del Covid-19. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(3), 2675-9780. https://www.researchgate.net/publication/354901382_Aporte_tributario_del_sector_terciario_ecuatoriano_Antes_durante_y_despues_del_Covid-19
- Informe Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway - COSO III (2013). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI. (2021, 11 de junio). Nota de prensa. <https://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/noticias/nota-de-prensa-no-087-2021-inei.pdf>
- Larrarte, P. (2018). *Fundamentos de la administración*. Fundación Universitaria del Área Andina. Miembros de la red Ilumino. <https://core.ac.uk/download/pdf/326425223.pdf>
- Leguía Ccoñas, L. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Hermano Julca e hijos S.A.C. - Cañete, 2020*. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27098/PROPUESTAS_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_LEGUIA_CCONAS_LIDIA_JUSTINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ley 28015 de 2003. (2003, 3 de julio). Congreso de la República. Diario oficial el peruano. <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Ley 30056 de 2013. (2013, 2 de julio). Congreso de la República. Diario oficial el peruano No 498461. <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/30056.pdf4>
- López Zegarra, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa "OB Ingenieros Contratistas*

S.R.L.”- *Chimbote*, 2016. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13388/CONTROL_INTERNO_SECTOR_SERVICIO_LOPEZ_ZEGARRA_ANALI_ETELVINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

López Salinas, G. (2019). Análisis de la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de “Constructora López” en el Ecuador provincia del Cañar ciudad del Troncal año 2018. [Tesis de grado, Universidad Estatal de Milagro] Repositorio institucional.
<https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4465/1/2.%20ANALISIS%20DE%20LA%20INCIDENCIA%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20EL%20DESARROLLO%20EMPRESARIAL%20DE%20CONSTRUCTO.pdf>

Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J. y Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. 1ra. Ed. Edicumbre editorial corporativa. <https://docplayer.es/223229527-Los-sistemas-de-control-interno-y-su-incidencia-en-la-eficiencia-y-eficacia-empresarial.html>

Martínez, W. (2021). Impacto de la reforma del impuesto a la renta MYPE para el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el distrito de los Olivos 2017. *Revista publicando*, 8(29), 102-112.
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2192/2367>

Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M. y Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240.
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835/pdf>

Mera, P. y Bermeo, C. (2017). Importancia de las empresas familiares en la economía de un país. *Corporación Educativa SER*, 12(2), 506-531.
<https://core.ac.uk/reader/236644460>

Mero-Vélez, J. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *FIPCAEC*, 8(3), 84-102. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59/71>

- Ministerio del trabajo y promoción del empleo MTPE. (2021). *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
- Miranda-Cruz, M., Romero-Flores, M., Chiriboga-Zamora, P. y Tapia-Hermida, L. (2021). La calidad de los servicios y la satisfacción del cliente, estrategias del marketing digital. Caso de estudio hacienda turística rancho los Emilio's. Alausí. *Dominio de las ciencias*, 7(4), 1430-1446.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383980>
- Mondragón, D. (2017). *Administración de Empresas*. Editorial Areandino, Fundación Universitaria del Área Andina.
<https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1195/Administraci%C3%B3n%20de%20Empresas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morales Román, L. (2020). *Caracterización del control interno de las empresas constructoras del Perú: caso empresa constructora "Grupo Rubynelr S.A.C."-Chimbote, 2017*. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16912/EMPRESAS_CONSTRUCTORAS_CONTROL_INTERNO_MORALES_ROMAN_LEIDY_ESTEFANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, XLII (44), 99-127.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=195653981006>
- Monroy, M. y Urcádiz, F. (2019). Calidad en el servicio y su incidencia en la satisfacción del comensal en restaurantes de La Paz, México. *scielo*, 48(123), 2448-7678.
<https://www.scielo.org.mx/pdf/ia/v48n123/2448-7678-ia-48-123-00006.pdf>
- Ñaupas, H., Palacios, J., Valdivia, M. y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa – Cualitativa y Redacción de la Tesis*. 5ª ed. Ediciones de la U.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf

- Ochoa, C. (2019). *Diseño y analisis de investigacion*. International marketing & communication S.A. https://www.aepap.org/sites/default/files/documento/archivos-adjuntos/artl_2019_libro_diseno_y_analisis_de_investigacion.pdf
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J. y Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 2463-0217. <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. *Creative commons*, 7(1), 6697-6712. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4918/7470>
- Palmadera Chachaz, E. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa Cisesa Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018*. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14456/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_PALMADERA_CHACHAZ_EDUARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Palomino Valderrama, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. caso: empresa "Constructora & Consultora Ciedras" E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019* [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16920/CONTROL_INTERNO_MYPES_Y_SERVICIOS_PALOMINO_VALDERRAMA_ELVA_Y_ENI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paredes, C., Chicaiza, B. y Ronquillo, J. (2019). Análisis financiero en las empresas del sector servicios en Ecuador entre los años 2016-2017. *Revista de investigación SIGMA*, 6(2), 80-95. <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/1676>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M. y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil. *Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Ramírez Zarzosa, D. (2023). *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 de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32110/CONTROL_INTERNO_CONSTRUCTORA_RAMIREZ_ZARZOSA_DIANA_ELISENA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Restrepo, M. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas*, 71. <https://www.redalyc.org/journal/825/82570824006/>
- Riccio, M., Astudillo, B. y Vega, M. (2019). Análisis de percepción de la calidad del servicio al cliente en una agencia de telecomunicaciones. *Revista Compendium: Cuadernos de Economía y Administración*, 6(3), 130-147. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7520676>
- Robles, B. (2019). Población y muestra. *Pueblo Continente*, 30(1), 245-246. <http://journal.upao.edu.pe/PuebloContinente/article/view/1269/1099>
- Romero Castro, O. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Vielsa Servicios Obras y Consultoría E.I.R.L.” - Chimbote, 2021*. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24291/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ROMERO_CASTRO_OSWEL_EDUARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Saavedra Calvo, K. (2022). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Constructora “Qallpaz S.A.C.” - Huaraz y propuesta de mejora, 2022. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32353/CONTROL>

[INTERNO MYPE SAAVEDRA CALVO KATHERIN SHIRLEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Sánchez Cárdenas, C. (2022). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa “Giacon E.I.R.L.” – Cañete y propuesta de mejora, 2020*. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31887/CONTROL_INTERNO_SANCHEZ_CARDENAS_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sanabria-Boudri, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. 2021. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13. <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>

Silva-Ordoñez, I., Jiménez-Silva W., Santamaría-Freire, E. y Villalba-Miranda, R. (2019). Calidad en el servicio como herramienta de planificación en las empresas del sector terciario. *Revista de Ciencias Sociales*, 15(2), 83-95. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7025994>

Sumba, R. y Santistevan, K. (2018). Las microempresas y la necesidad de fortalecimiento: reflexiones de la zona sur de Manabí, Ecuador. *Universidad y Sociedad*, 10(5), 323-326. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n5/2218-3620-rus-10-05-323.pdf>

Tejada Salinas, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas caso: Chimú Ingeniería y construcciones S.A.C., Chimbote 2020*. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20183/CONTROL_INTERNO_COSO_TEJADA_SALINAS_EVELYN_GRIZEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Talaverano-Vilcas, D y Paima-Paredes, R. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa logística peruana del oriente S.A., Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649-665. <https://docplayer.es/139068162-Caracterizacion-del->

control-interno-y-la-gestion-de-la-empresa-logistica-peruana-del-oriente-sa-pucallpa-2016.html

Teran, N. y Vargas, F. (2023). La calidad del servicio en la Gerencia Subregional de Alto Amazonas, Yurimaguas, 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. 7(2), 3980-3993.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/5625/8498>

Trigoso, M. (2019). La empresa en el Perú: Clasificación y la responsabilidad social empresarial. *Ius Inkarrri*, 8(8), 493-507.

<https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736/2872>

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – ULADECH. (2021, 13 de enero). Código de Ética para la investigación.

<https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Vargas Medina, R. (2022). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. caso: constructora “Kimsa Maqui” S.A.C del distrito de Independencia, Huaraz, 2020*. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29640/CONTROL_INTERNO_CONSTRUCTORA_VARGAS_MEDINA_RUF_YRENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vega, L. y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Creative Commons*, 1(10) 211-230.

<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>

Vidalón Palomino, W. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. - Huancayo, 2021*. [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31427/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA VIDALON PALOMINO WILMER_JHONY.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Zegarra Saldaña, C. 2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa “Maquinorte S.A.C”-Chimbote, 2015.* [Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15831/CONTROL
_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ZEGARRA_SALDANA_C
HARO.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15831/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ZEGARRA_SALDANA_C_HARO.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de consistencia

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>¿Cuáles son los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa consultoría asesoría y construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022?</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa consultoría asesoría y construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2022. 2. Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa consultoría asesoría y construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022. 3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa consultoría asesoría y construcción Mundo Service S.R.L. – Huaraz, 2022. 	<p>En esta investigación no se utilizará la hipótesis por ser un estudio cualitativo, bibliográfico, documental y de caso y no experimental. Según Hernández et al. (2014), “afirma que en los estudios cualitativos no se plantean hipótesis” (p. 104).</p>	<p>Control interno</p>	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Enfoque cualitativo</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Diseño de investigación:</p> <p>No experimental.</p> <p>Población y muestra:</p> <p>Población: Micro y pequeñas empresas del Perú.</p> <p>Muestra: La empresa consultoría asesoría y construcción Mundo Service.</p> <p>Técnica: La encuesta y fichas bibliográficas.</p> <p>Instrumento: El cuestionario</p>

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba usted un cordial saludo: Sr. Gerente Aranda Menacho, Richard Alfonso.

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. - Huaraz, 2022.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Factores relevantes	Preguntas	Resultados	
		Si	No
	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. tiene un sistema de control interno.		
Ambiente de control	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado el código de ética?		
	2. ¿La empresa tiene elaborado su manual de organización y funciones?		
	3. ¿La empresa tiene implementado su plan capacitaciones?		

	4. ¿En la empresa existe la separación de responsabilidades y funciones?		
	5. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?		
	6. ¿La empresa se realizan incentivos por mejor desempeño?		
Evaluación de riesgos	7. ¿La empresa tiene su oficina de riesgo?		
	8. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgo?		
	9. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencias?		
	10. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencias?		
	11. ¿Se capacita al personal sobre factores de riesgo?		
Actividades de control	12. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?		
	13. ¿Dichos procedimientos garantizan resguardar físicamente la información de la empresa?		
	14. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		
	15. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		
Información y comunicación	16. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?		
	17. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?		
	18. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		
	19. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		

Supervisión y monitoreo	20. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?		
	21. ¿En la empresa se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		
	22. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?		
	23. ¿En la empresa se informa sobre los hallazgos de la supervisión?		

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 03. Validez del instrumento



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba usted un cordial saludo: Sr. Gerente Aranda Menacho, Richard Alfonso.

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. - Huaraz, 2022.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Factores relevantes	Preguntas	Resultados	
		Si	No
	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. tiene un sistema de control interno.		
Ambiente de control	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado el código de ética?		
	2. ¿La empresa tiene elaborado su manual de organización y funciones?		
	3. ¿La empresa tiene implementado su plan capacitaciones?		
	4. ¿En la empresa existe la separación de responsabilidades y funciones?		
	5. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?		
	6. ¿La empresa se realizan incentivos por mejor desempeño?		

Evaluación de riesgos	7. ¿La empresa tiene su oficina de riesgo?		
	8. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgo?		
	9. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencias?		
	10. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencias?		
	11. ¿Se capacita al personal sobre factores de riesgo?		
Actividades de control	12. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?		
	13. ¿Dichos procedimientos garantizan resguardar físicamente la información de la empresa?		
	14. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		
	15. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		
Información y comunicación	16. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?		
	17. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?		
	18. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		
	19. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		
Supervisión y monitoreo	20. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?		
	21. ¿En la empresa se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		
	22. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?		
	23. ¿En la empresa se informa sobre los hallazgos de la supervisión?		

Fuente: Elaboración propia.

ESTUDIO CONTABLE COMPUTARIZADO
"SEÑOR DE SANTA CRUZ" H.Z.
[Firma]
Aparicio Cacha Jhony
RUC: 10318637731
CONTADOR

Anexo 04. Confiabilidad del instrumento

Nota: Estudio cualitativo

Anexo 05. Formato de consentimiento informado


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA
ENTREVISTAS**

Estimado participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Acosta Cano, Sandra Jennifer**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO EMPRESA CONSULTORIA ASESORIA Y CONSTRUCCION MUNDO SERVICE S.R.L. - HUARAZ, 2022.**

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: acostajn10@hotmail.com o al número 930 547 945. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico cici@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Aranda Menacho, Richard Alfonso
Firma del participante:	 Richard Aranda Menacho PRESIDENTE ANÓNIMO
Firma del investigador:	
Fecha:	23 de mayo del 2023

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

CARTA DE AUTORIZACION

Señores
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
Presente. -

Asunto: AUTORIZACION PARA USO DE RAZON SOCIAL EN
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

De mi consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a ustedes para comunicarles, que mi representada la empresa CONSULTORÍA ASESORÍA Y CONSTRUCCIÓN MUNDO SERVICE S.R.L. con RUC: 20602537375, AUTORIZA al Bachiller, ACOSTA CANO, SANDRA JENNIFER con código de estudiante: 1203181058, el uso de nuestra Razón Social en su Trabajo de investigación que lleva como título: FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO EMPRESA CONSULTORIA ASESORIA Y CONSTRUCCION MUNDO SERVICE S.R.L. - HUARAZ, 2022, así como su publicación en su repositorio institucional.

Sin otro particular, me suscribo de Uds.

CONSULTORÍA ASESORÍA Y CONSTRUCCIÓN
MUNDO SERVICE S.R.L.
RUC: 20602537375

Richard Acosta Cano
GERENTE GENERAL

Anexo 06. Documento de aprobación de institución para la recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba usted un cordial saludo: Sr. Gerente Aranda Menacho, Richard Alfonso.

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. - Huaraz, 2022.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Factores relevantes	Preguntas	Resultados	
		Si	No
	La empresa Consultoría Asesoría y Construcción Mundo Service S.R.L. tiene un sistema de control interno.		X
Ambiente de control	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado el código de ética?		X
	2. ¿La empresa tiene elaborado su manual de organización y funciones?		X
	3. ¿La empresa tiene implementado su plan capacitaciones?		X
	4. ¿En la empresa existe la separación de responsabilidades y funciones?	X	
	5. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?	X	
	6. ¿La empresa se realizan incentivos por mejor desempeño?	X	

Evaluación de riesgos	7. ¿La empresa tiene su oficina de riesgo?		X
	8. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgo?	X	
	9. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencias?		X
	10. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencias?		X
	11. ¿Se capacita al personal sobre factores de riesgo?	X	
Actividades de control	12. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?		X
	13. ¿Dichos procedimientos garantizan resguardar físicamente la información de la empresa?		X
	14. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X
	15. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	X	
Información y comunicación	16. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?	X	
	17. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?	X	
	18. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X
	19. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X	
Supervisión y monitoreo	20. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?		X
	21. ¿En la empresa se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X	
	22. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?		X
	23. ¿En la empresa se informa sobre los hallazgos de la supervisión?		X

Fuente: Elaboración propia.

ESTUDIO CONTABLE COMPUTARIZADO
"SEÑOR DE SANTA CRUZ" H.Z.
[Firma]
Aparicio Cacha Jhony
RUC: 10318637731
CONTADOR

INSTITUTO VENEZOLANO DE INVESTIGACIONES Y COMERCIALIZACIÓN
"INVESTIGACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN"
[Firma]
Richard Andrés Menacho
CONTADOR

Anexo 07. Evidencias de ejecución (declaración jurada, base de datos)

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Acosta Cano, Sandra Jennifer identificada con DNI, 70497143 con domicilio real en Jr. Alejandro Dextre Sierra del distrito Huaraz, provincia Huaraz y departamento Ancash.

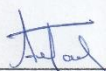
DECLARO BAJO JURAMENTO,

En mi condición de bachiller con código de estudiante 1203181058 de la Escuela Profesional de Contabilidad Facultad de Ciencias e Ingeniería de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, semestre académico 2023-1:

1. Que los datos consignados en la tesis titulada FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO EMPRESA CONSULTORIA ASESORIA Y CONSTRUCCION MUNDO SERVICE S.R.L. - HUARAZ, 2022.

Doy fe que esta declaración corresponde a la verdad

Huaraz. 1 de Julio del 2023



Firma del bachiller

DNI: 70497143



Huella Dígita!