



**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 CONSTRUCTORA WATTSON S.R.L. - HUARAZ,  
2022.**

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

**AUTORA**

**GONZALES COTILLO, EMELY BEATRIZ**

**ORCID: 0000-0002-4710-9973**

**ASESOR**

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2023**



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

**ACTA N° 0286-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **14:30** 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 CONSTRUCTORA WATTSON S.R.L. - HUARAZ, 2022.**

**Presentada Por :**  
(1203181059) **GONZALES COTILLO EMELY BEATRIZ**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **13**, 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 CONSTRUCTORA WATTSON S.R.L. - HUARAZ, 2022. Del (de la) estudiante GONZALES COTILLO EMELY BEATRIZ, asesorado por QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 09% 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, 18 de Setiembre del 2023

---

Mg. Roxana Torres Guzmán  
Responsable de Integridad Científica

## **Dedicatoria**

En primer lugar, doy gracias a Dios, por haberme dado la fuerza, valor para seguir adelante y poder culminar con mi formación universitaria y como parte de ella terminar con la tesis.

La presente tesis está dedicada a mis padres: Rosalía y Gregorio, mi hermano Franco y a mi pareja Kevin, que, con sacrificio, esfuerzo y apoyo en todo momento, me han brindado la oportunidad de tener una carrera profesional, y sobre todo por creer en mi capacidad, tener la confianza necesaria, y así mismo por ser mi apoyo moral, espiritual para seguir adelante y poder lograr todos mis objetivos trazados.

Emely Gonzales.

## **Agradecimiento**

A Dios, por darme la vida, la fortaleza y para poder cumplir cada una de mis metas y objetivos trazados. A mis padres que me han brindado todo su apoyo y que con sus sabios consejos me han sabido orientar e inculcar principios y valores, para seguir adelante y culminar con mis estudios satisfactoriamente.

A mi asesor Quiroz Calderón, Milagro Baldemar; quien, con su profesionalismo, experiencia y paciencia, logró encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi tesis.

Emely Gonzales.

## Índice de Contenidos

Carátula.....	I
Acta de Jurado.....	II
Constancia de Originalidad.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento .....	V
Índice de Contenidos .....	VI
Índice de Cuadros.....	IX
Resumen .....	X
Abstract.....	XI
I.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	11
II. MARCO TEÓRICO.....	14
2.1 Antecedentes.....	14
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	14
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 de control interno .....	25
2.2.2 Teoría de la empresa.....	31
2.2.3 Teoría de la MYPE .....	35

2.2.4 Sectores productivos.....	38
2.2.5 Teoría del sector servicio.....	39
2.2.6 Descripción de la empresa en estudio.....	40
2.2.7 Marco conceptual .....	40
2.3 Hipótesis .....	42
III. METODOLOGÍA.....	43
3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación .....	43
3.2 Población y Muestra .....	43
3.3 Variables, Definición y Operacionalización.....	44
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información .....	45
3.5 Método de análisis de datos.....	45
3.6 Aspectos Éticos.....	45
IV. RESULTADOS .....	46
4.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	46
4.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	49
4.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	52
V. DISCUSIÓN .....	55
5.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	55
5.2. Respecto al objetivo específico 2: .....	56
5.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	57

VI. CONCLUSIONES.....	58
6.1 Respecto al Objetivo Especifico 1:.....	58
6.2 Respecto al Objetivo Especifico 2:.....	59
6.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	59
6.4 Conclusión General: .....	59
VII. RECOMENDACIONES .....	60
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	61
ANEXOS .....	70
Anexo 01. Matriz de Consistencia.....	70
Anexo 02. Instrumento de recolección de información.....	71
Anexo 03. Validez del instrumento .....	73
Anexo 04. Formato de Consentimiento Informado .....	75
Anexo 05. Documento de aprobación de institución para la recolección de información ..	76
Anexo 06. Evidencias de ejecución.....	77

## Índice de Cuadros

IV. RESULTADOS.....	46
4.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	46
4.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	49
4.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	52

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022. Para su elaboración de dicho informe se utilizó la metodología de tipo cualitativa, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicando la técnica de la encuesta y fichas bibliográficas, el instrumento fue el cuestionario de preguntas cerradas, obteniendo los siguientes resultados: Respecto al ambiente de control, se tiene implementado de manera empírica el organigrama, manual de organización y funciones, código de ética y plan de capacitaciones, en la evaluación de riesgos no cuenta con una oficina de riesgos especializada en afrontar los riesgos que podrían suscitar durante el proceso, no se tiene implementado actividades de control que garantice el resguardo físico de la información de la empresa, no tiene elaborado un sistema de comunicación lo cual representa un riesgo significativo que podría influir negativamente en el desarrollo de la empresa, se realizan coordinaciones internas y externas antes de comenzar a implementar las actividades planificadas, y se aplican supervisiones oportunamente. Conclusión general: La empresa en estudio, debe contar con los componentes del control interno, debido a que estos establecen normas, principios y políticas que ayudan a mejorar y obtener el logro de las metas propuestas, así mismo los factores relevantes del control interno están constituidos por los aspectos más notables de cada componente del modelo COSO.

*Palabras clave:* Control interno, micro y pequeña empresa, factores.

## **Abstract**

The present investigation had as a general objective: To describe the relevant factors of internal control of micro and small companies in Peru and of the company Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022. For the preparation of said report, the qualitative methodology was used, non-experimental, descriptive, bibliographic and case design, applying the survey technique and bibliographic records, the instrument was the questionnaire of closed questions, obtaining the following results: Regarding the control environment, the organization chart, organization and functions manual, code of ethics and training plan have been implemented empirically, in risk assessment there is no risk office specialized in dealing with risks that could arise during the process, control activities have not been implemented to guarantee the physical protection of the company's information, a communication system has not been developed, which represents a significant risk that could negatively influence the development of the company, Internal and external coordination is carried out before beginning to implement the planned activities, and supervision is applied in a timely manner. General conclusion: The company under study must have the components of internal control, because these establish norms, principles and policies that help to improve and obtain the achievement of the proposed goals, likewise the relevant factors of internal control are constituted for the most notable aspects of each component of the COSO model.

**Keywords:** Internal control, micro and small business, factors.

## I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel internacional las empresas no toman en cuenta la importancia de la implementación del control interno, el cual debe ser aplicado de manera eficaz en todo tipo de entidad, con la finalidad de detectar las irregularidades y tener una mayor supervisión. Según Arellana et al. (2020):

En Colombia las empresas que se encuentran en las Mipymes, en su mayoría no aplican el control interno, debido a su tamaño y las dificultades a las que se debe enfrentar cuando se decide aplicar, los empresarios no se dan cuenta que al implementar este control se lograría tener una seguridad razonable sobre las cifras obtenidas, uno de los obstáculos a los que se enfrenta el control interno es el concepto por parte de los empresarios quienes siempre encontrarán múltiples desventajas en la implementación del control interno ya que no lo ven como un aspecto relevante. (p. 203)

La micro, pequeña y mediana empresa (PYME) a nivel mundial, en la actualidad es un tema importante para aquellos países que se encuentran en desarrollo. Las empresas que se encuentra en las Pyme son mayormente empresas formales, las cuales se pueden proyectar a ser más competitivas a nivel internacional; en cambio de las microempresas tienen el crecimiento más limitado por lo cual su impacto financiero resulta reducido, los dos tipos de empresa cuentan con características y problemas, especialmente cuando se realiza la comparación a la gran empresa (Rojas y Bustios, 2021).

En diversos países algunas entidades tienen implementado el control interno, esto debido a que tienen conocimiento de los diversos riesgos que pudieran tener. Según Quinaluisa et al. (2018):

En los últimos años, a consecuencia de los problemas de corrupción y fraudes detectados en las entidades, que han involucrado incluso corporaciones internacionales, se ha fortalecido e implementado el control interno en diferentes países. Se ha notado que no es un tema reservado solamente a los contadores, sino también una responsabilidad de los miembros de los consejos de administración de las diferentes actividades económicas de cualquier nación u organización. (p. 269)

Las micro y pequeñas empresas (MYPE) en el Perú son organizaciones que están formadas ya sea por personas naturales o jurídicas, con el objetivo de realizar diversas actividades empresariales. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2021a): El número de empresas activas asciende a 2 millones 838 mil 494 empresas (párr.1). En la actualidad existen problemas que afectan y deterioran el desarrollo de las MYPE, las cuales son: falta de organización, la producción no planificada, una deficiente distribución del trabajo, una contabilidad deficiente, sin embargo, el factor más relevante es el control interno.

La mayoría de los empresarios en el Perú, eligen ser informales, esto debido a que si son formales les generaría un costo. Según Aliaga (2021):

La MYPE en nuestro país constituye uno de los sectores empresariales más importantes de la economía nacional, lamentablemente no ha alcanzado el desarrollo esperado y la mayoría de este tipo de empresas se desempeña en la informalidad. La participación que tiene este sector en la economía, como el más importante generador de puestos de trabajo y de ingresos para los ciudadanos más deprimidos económicamente y con menos oportunidades, exige que el Estado y la sociedad, en general, analicen a profundidad su situación y hagan cambios radicales para brindarle un ambiente de mayores alternativas y posibilidades de desarrollo. (p. 182)

En la actualidad, las MYPE no lo tienen implementado el sistema de control interno de manera formal, esto debido a que no se cuenta con recursos suficientes y con el personal indicado para dicha implementación, para poder contar con estos recursos las empresas no están preparadas económicamente para ello, por consecuencia el control interno dentro de las empresas tiene debilidades y no pueden ser implementadas lo cual no se tiene un crecimiento y desarrollo comercial. Algunos riesgos que presentan es con el tema financiero lo cual no es confiable, y no ayuda al cumplimiento de sus objetivos trazados (Espinoza et al., 2020).

Dentro de toda organización el control interno ayuda tanto en la parte administrativa y también en la parte contable, con la finalidad de asegurar la protección de los informes financieros frente a los posibles riesgos que se pudieran presentar. Según Valverde et al. (2017):

El control interno es importante para la estructura administrativa y contable de las empresas, garantiza la protección de la información financiera frente a los riesgos y

fraudes; también evalúa la eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus recursos, así mismo menciona que en las micro y pequeñas es necesario tener un adecuado sistema de control interno, ayudan a evitar fraudes, riesgos y protegen sus intereses, así como logra evaluar la eficiencia de su organización. (p. 66)

El control interno es un plan donde la entidad podrá implementar procedimientos sistematizados que ayudaran a resguardar los recursos con los que cuenta la entidad y de esta manera el control interno facilitara observar y percibir la eficacia, eficacia y confiabilidad en los procesos de la empresa Según Rojas et al. (2018):

El control interno consiste en un proceso cuya aplicación garantiza la eficiencia de las actividades y operaciones que se desarrollan en la empresa o institución, además, se basa en la aplicación de normas y políticas, que buscan dar cumplimiento a los objetivos planteados desde la alta gerencia. Por consiguiente, es importante la necesidad de fomentar una estructura de control interno que se encuentre orientada a mantener la efectividad de los procesos, en riguroso apego a las leyes y normativas aplicables en función de la razón social y actividades desarrolladas por la organización. (p. 7)

Por las razones expuestas la formulación del problema fue el siguiente: ¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022?

Esta investigación se justificó mencionando que las micro y pequeñas empresas en la actualidad es de gran interés, por ello se enfrentan a diversos problemas que impiden su desarrollo y crecimiento, sin embargo, un problema relevante es la aplicación adecuada del control interno. El tema del control interno es importante para que las empresas puedan conllevar una interrelación continua y específica con las distintas áreas que ejecutan diversas actividades dentro de ella; así mismo es necesario saber y conocer todos los perfiles del control interno y el uso eficiente de sus componentes, generando efectos en el control de la unidad económica. Se analizó el tema del control interno a nivel internacional, nacional y local de la empresa que se encuentra en el régimen MYPE, para poder determinar los factores relevantes del control interno. La presente investigación buscó facilitar información que sea útil para los dueños de las MYPE y para la sociedad en general, permitiéndoles tener información para poder mejorar el control interno dentro de su entidad. Esta investigación sirvió para realizar otros proyectos o futuras investigaciones;

así mismo proporcionó información para que las empresas mejoren su calidad de gestión y evitar los riesgos que pueda tener.

Para dar respuesta a la formulación del problema se propuso el siguiente objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022.

Para lograr el objetivo general se propuso los siguientes objetivos específicos:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2022.
2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022.
3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

En la presente investigación se tiene entendido que los antecedentes internacionales son todos los trabajos de investigación que cuentan con autores de origen extranjero, creados fuera de nuestro territorio peruano, la elección de los antecedentes se realizó teniendo en cuenta la variable de estudio, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Abarca (2018) en su tesis titulada: Diseño de un Manual de Control Interno para la empresa PLUPROXSA S.A, realizado en Guayaquil-Ecuador. Cuyo objetivo general fue elaborar un manual de control interno para la empresa PLUPROXSA S.A, el tipo de estudio fue no experimental proyectivo, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado a una muestra de 40 trabajadores de la empresa. Encontrando los siguientes resultados, en la empresa del caso de estudio, existe una gran debilidad en la falta de control interno; asimismo, carece de manuales de control interno; por lo tanto, la empresa realiza sus actividades en forma empírica, lo que ocasiona que existan falencias en los procesos. Finalmente, se concluyó que la empresa del caso no cuenta con un adecuado sistema de control interno formal.

Aguilar, Quintuña y Bermero (2020) en su tesis titulada: Evaluación del sistema de control interno de la constructora industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras. Cuyo objetivo específico fue: Realizar una evaluación al Sistema de Control Interno a la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejora. Y para el recojo de información se utilizó como técnica la entrevista y como instrumento el cuestionario aplicado a los gerentes de cada área de la empresa en estudio. Encontrando los siguientes resultados, que la constructora no cuenta con un plan estratégico, manuales de políticas y procedimientos e indicadores de medición, mecanismos necesarios para medir el cumplimiento de los objetivos planteados. Finalmente, se concluyó que por lo expuesto se propone que la compañía no cumple con los componentes del control interno en su empresa, por lo cual se debe de rediseñar e implemente mejores manejos del control interno en cada área.

Ferraro (2020) en su trabajo de especialización denominado: Análisis del sistema de control interno modelo COSO. Guía para su evaluación e implementación en las empresas constructoras de la ciudad de Córdoba. Tuvo como objetivo general: Analizar el Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO y brindar una guía para su evaluación e implementación en las empresas del sector de la Construcción de la ciudad de Córdoba. La investigación fue exploratorio bibliográfico. Conclusión: La empresa caso de estudio al analizar las herramientas del control interno y proponer al modelo COSO como alternativa, el objetivo no es reemplazar las demás herramientas existentes para desarrollar un control interno eficiente. Sino que, el objetivo es brindar información y analizar herramientas alternativas para incorporar e implementar controles de gestión y administrativo. Pudiendo ser adaptables a empresas calificadas como Pymes. Considerando que, es poco frecuente el uso de esta herramienta y que puede significar un valor agregado en ellas. La mayoría de las empresas constructoras, desconocen o no aplican sistemas de control interno, así como las políticas que ayudan a lograr sus objetivos de una manera más eficiente, esto sucede regularmente porque, la gerencia de muchas empresas no se involucra en los procesos administrativos, solo lo hacen en la parte técnica del desarrollo de los proyectos o contratos logrados, dejando que pierdan efectividad.

Gallegos y Moreira (2018) en su tesis titulada: Propuesta de un manual de control interno para la empresa Papelmarla S.A. Tuvo como objetivo general: Diseñar un manual de control interno para la empresa Papelmarla S.A., de la ciudad de

Guayaquil. La investigación fue de tipo cuantitativo; nivel descriptivo de campo, explicativa; los métodos de investigación fueron teórico, hipotético deductivo, empírico, estadístico y matemático. Resultados: La empresa caso en estudio de acuerdo a los resultados obtenidos menciona que esta no tiene desarrollado ni implementado un correcto control interno con sus respectivos componentes, esto debido a que la empresa no cuenta con una estructura organizacional, ni con un manual de funciones y actividades que definan puntualmente las labores, rangos y responsabilidades en las distintas áreas que tiene la empresa, así mismo no se realizan supervisiones de manera periódica, ordenada y exhaustiva de la información financiera, administrativa y operativa obteniendo como resultado negativo el no cumplimiento de las metas diarias, mensuales y anuales afectando así la mejora continua y la toma de decisiones de la empresa en estudio, de los encuestados se obtuvo que el 83% de ellos está de acuerdo con que la empresa implemente manuales y capacitaciones con el objetivo de incrementar la capacidad laboral de todo el personal con el que se cuenta dentro de la empresa. Conclusión: No se cuenta con un control interno para ninguna de las áreas, tampoco tiene determinadas normativas y políticas con relación a la ejecución de procesos, ni tampoco respecto al control de riesgos de la empresa.

Peña y Andi (2021) en su proyecto de investigación titulado: Manual de control interno para el fortalecimiento de la gestión financiera de la empresa Condelpano S.A. Constructora del Rio Pano S.A. Tuvo como objetivo principal: Elaborar un manual de control interno basado en el Modelo COSO 1 CONDELPANO S.A. CONSTRUCTORA DEL RIO PANO S. A. eficiente gestión financiera y al crecimiento de su rentabilidad. La investigación fue mixta es decir cualitativo y cuantitativo, tipo descriptivo, documental – bibliográfica. Resultados: La empresa caso de estudio respecto al ambiente de control se obtiene como resultados que el nivel de confianza es bajo con un 50% , por lo tanto, esto es principalmente debido a que en la empresa no existen manuales que sirvan de guía para el desarrollo de las actividades y procesos dentro de la empresa; en la evaluación de riesgos se obtiene como resultados que el nivel de confianza es el 67% es decir, existen áreas en las que se observa que es necesario implementar controles que contribuyan al mejoramiento de la empresa; respecto a las actividades de control el 50% de los encuestados mencionó que existen áreas en las que es necesario implementar controles, así mismo se menciona que es importante revisar las actividades de este componente para proponer acciones de

mejora; en la información y comunicación muestra que el 66% de los encuestados menciona que las actividades de este componente se realizan de manera adecuada, respecto al componente seguimiento y monitoreo menciona que el 67% toman las acciones necesarias para el seguimiento de las operaciones dentro de la empresa. Conclusión: Con la elaboración del manual de Control Interno para el área financiera la empresa mejorará en la ejecución de sus procesos, disminuyendo de manera significativa el riesgo a cometer errores por parte de sus empleados.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

En la presente investigación se tiene entendido que los antecedentes nacionales son todos los trabajos de investigación que cuentan con autores de origen nacionales, creados dentro de nuestro territorio peruano, en excepción región Ancash, la elección de los antecedentes se realizó teniendo en cuenta la variable de estudio, unidades de análisis de nuestra investigación.

Valencia (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de la empresa constructora “C & E Proares S.A.C.” de la ciudad de Juliaca periodo 2018. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de la empresa C & E PROARES S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018. La investigación fue de tipo cualitativo, en el método del estudio fue de enfoque cualitativo y el diseño fue no experimental, descriptivo. Resultados: La empresa caso de estudio se obtuvo como resultado en el ambiente de control los trabajadores toman en cuenta la integridad y valores éticos, el organigrama se encuentra al alcance de ellos, respecto a la evaluación de riesgos las operaciones se realizan con eficiencia y eficacia, se cuenta con la información financiera fiable, se toman acciones necesarias ante los riesgos y controles necesarios, en las actividades de control, se cuenta con un sistema de control ya sea manual o computarizado, se cumple con los objetivos establecidos en cuanto a las políticas y leyes, en cuanto a la información y comunicación, la información requerida es oportuna y accesible, existe un control en la información que se maneja en diversas áreas, y respecto a la supervisión y monitoreo, se investiga y corrige las deficiencias encontradas en el centro de labores, así mismo se formulan las recomendaciones necesarias para los procesos que presenten dificultades. Conclusión: La empresa aplica el control interno con algunas anomalías mínimas, pues tiene deficiencias ante los riesgos, no los identifica de manera eficiente, existe carencia en el control de activos, el cual no permite brindar recomendaciones necesarias para solucionar las insuficiencias.

Guevara (2018) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa “Korey Ingenieros” - Sechura - Piura, 2015. Tuvo por objetivo: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa “Korey Ingenieros” de Sechura – Piura, 2015. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario. Resultados: La empresa no tiene elaborado su visión y misión, no cuenta con un control interno implementado formalmente, no se tiene difundido el código de ética; el personal tiene el conocimiento sobre los objetivos y metas de la empresa, pero no se tiene identificado los riesgos internos y externos, así mismo tampoco el personal es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa; el gerente y trabajadores conocen las funciones del cargo al cual están asignados, el personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir; no se tienen establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades, no se tiene la facilidad de obtener las sugerencias o reclamos de sus trabajadores, no existe un monitoreo continuo por parte de la gerencia, no se investiga y ni corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa. Conclusión: No se tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, se realiza un control empírico, por lo que se trató de identificar los componentes del control interno establecidos en el informe COSO.

Chero (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa del sector servicio, rubro constructora Construcciones Cosat E.I.R.L. de la ciudad de Talara, 2019. Tuvo como objetivo general: Determinar las oportunidades de control interno en el área contable que mejoren las posibilidades en la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. de la ciudad de Talara, 2019. La investigación fue de tipo descriptivo, diseño no experimental. Resultados: La empresa caso de estudio no cuenta con un organigrama donde mencione los responsables de las áreas, mandos y trabajadores, no cuenta con un manual de obligaciones y funciones, tampoco se encuentran definidos las funciones del área de contabilidad, en consecuencia, no se está manejando de manera adecuada la información y documentación la cual está afectando enormemente al área de contabilidad, no se identifican las actividades críticas de la función contables, no se

realizan evaluaciones en base a indicadores de un adecuado control interno, no existe un medio adecuado que facilite la comunicación en las distintas áreas, no se evalúa el cumplimiento de los indicadores de logro en las funciones asignadas y sobre el estado del área. Conclusión: La empresa cuenta con una contabilidad llevada de forma manual, y a su vez el ambiente para el almacenamiento de los documentos contables es inadecuado, no se tiene especificada las funciones de cada trabajador de dicha área, existe un inadecuado orden de los documentos contables, además no se tiene establecido los procedimientos contables.

Vidalon (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 investigación fue cualitativa, bibliográfica-documental y de caso. Resultados: La empresa caso de estudio no cuenta con un código de ética, tampoco cuenta con un manual de organización y funciones, no cuenta con objetivos definidos, que ayuden en el cumplimiento de las metas, no tiene planes estratégicos, tampoco ha registrado sus posibles riesgos internos y externos, no cuenta con procedimientos de actividades de control física para el desarrollo de actividades, no existe medios ni herramientas de comunicación adecuados que faciliten la preparación y envío de informes entre las distintas áreas la cual impide que los altos mandos cuenten con información real y confiable, no se realiza un monitoreo a los trabajadores con el fin de verificar que se cumplan lo asignado. Conclusión: No se cuenta con un sistema de control interno, ya que su control lo realizan de forma empírica con algunas deficiencias y que no han sido corregidas.

### **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.

Chero (2018) en su trabajo de investigación: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa

Plataforma de la Construcción E.I.R.L de Casma, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017. La investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Resultados: La empresa caso de estudio cuenta con un manual de organización y funciones donde se reflejan las actividades que se desarrollan, dichas actividades son ejecutadas y controladas para el logro de la misión, visión y objetivos de la empresa, para la selección del personal no se cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados, así mismo la empresa no cuenta con técnicas para identificación y evaluación de riesgos, tampoco se ha identificado los riesgos que pueden afectar al desarrollo de las actividades, no se tiene identificados sus riesgos tanto internos como externos, dentro de las actividades de control se realizan los registros de manera oportuna, las responsabilidades y funciones se encuentran distribuidas de acuerdo a su capacidad, la información gerencial es analizada, seleccionada, evaluada y sintetizada para la correcta toma de decisiones, dentro de la empresa existe un monitoreo continuo por parte de la administración, las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas. Conclusiones: Los componentes del control interno se aplican adecuadamente, esto evidencia que está operando de manera eficiente y que los resultados que arrojaron son favorables para la empresa.

Sarzosa (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa Contratistas Generales Yanlin – EIRL de Chimbote, 2016. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas constructoras del Perú y de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” de Chimbote, 2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Resultados: Se tiene definido la misión y visión, pero no tiene elaborado su plan estratégico ni su plan operativo para alcanzar los objetivos institucionales, se observa que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de la empresa, en el desarrollo de sus funciones se identifica riesgos y se adopta medidas para disminuir los posibles efectos de éstos, la empresa no cuenta con procedimientos ni lineamientos internos para la rendición de cuentas, no hay una revisión constante de los procesos, actividades y tareas, no se cuenta con un plan general de evaluación y verificación de la

gestión institucional por parte de la oficina de control interno, dentro de la empresa se tiene una adecuada comunicación con los funcionarios y trabajadores que permitan que la información fluya de manera clara y ordenada, se realiza el seguimiento a los planes de mejora establecidos en las diversas áreas. Conclusión: Se evidencia que dicha empresa no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal; por lo tanto, tiene una serie de debilidades en el control interno empírico que realiza.

Álvarez (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector de construcción del Perú: caso empresa Veles Contratistas Generales S.A.C. Nuevo Chimbote, 2018. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas constructoras del Perú y de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C” de Nuevo Chimbote, 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Resultados: La empresa caso de estudio demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, se tiene establecido la misión y un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos, se identifica y evalúa los posibles riesgos vinculados a la consecución de objetivos, se define con suficiente claridad y detalle los objetivos operativos, de información y de cumplimiento para una gestión eficiente, la empresa no tiene definido el desarrollo de las actividades de control que contribuyan a la mitigación de los riesgos, tampoco se desarrollan actividades de control en las diferentes etapas de los procesos que se ejecuten en cada área, existe una buena comunicación por parte del personal de la entidad a la dirección sobre los logros y deficiencias en el desarrollo de las actividades, se capacita al personal sobre sus responsabilidades y funciones para un adecuado funcionamiento de la empresa, se evalúa y comunica las deficiencias de forma oportuna a la dirección con la finalidad de aplicar medidas correctivas según corresponda. Conclusión: Se evidencia que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno eficiente; en consecuencia, la gerencia de la empresa debe diseñar, planificar y ejecutar un adecuado sistema de control interno para su adecuado funcionamiento puesto que hay muchas debilidades en los componentes del control interno.

Pineda (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020. Tuvo como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la

microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020. La investigación fue descriptiva y cuantitativa. Resultados: La empresa caso de estudio cuenta con un programa de conducta la cual incluye la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno, cuenta con una estructura organizacional, existe separación de funciones y responsabilidades de cada trabajador, se definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos, se identifican los riesgos para poder corregirlos, se desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo, las operaciones realizadas se contabilizan diariamente, existen políticas y procedimientos que ayudan a enfrentar los riesgos a los que están expuestos, implementan los medios que permitan a cada área elaborar información relevante, así mismo existe una buena comunicación interna y externa la cual ayuda a obtener información de calidad, se realizan evaluaciones constantes para poder corregir oportunamente las deficiencias de control que pudieran existir en la empresa. Conclusión: La empresa identifica los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad que pueda suceder, elaborar un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, mediante el cual la empresa pueda identificar los factores internos y externos que influyen en el desarrollo de las actividades de la empresa.

#### **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.

Moreno (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la Micro y Pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “Distribuidora y Servicios Generales Voyager” E.I.R.L.- 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 distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R. L del distrito de Huaraz 2019. La investigación fue tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, el instrumento fue el cuestionario. Resultados: La empresa cuenta con un sistema de control interno, tiene un organigrama establecido, cuenta con su personal completo para

realizar sus actividades y cumplen con sus responsabilidades; se dispone de algunos procedimientos que le permitan solucionar los riesgos encontrados, así mismo la empresa capacita a su personal permanentemente; existe un manejo adecuado del archivo de la documentación de la empresa, el titular de la empresa presenta el informe de su rendición en las fechas establecidas; existe una buena comunicación eficaz y oportuna entre el empleador y empleado, pero no se tiene buena capacidad técnica para hacer la elaboración de informes en el tiempo correspondiente; se supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal. Conclusión: La empresa cuenta con un adecuado control es así que la empresa evalúa y monitorea de manera continua con calidad y capacidad de sus trabajadores.

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 investigación fue de tipo cuantitativo; nivel descriptivo; diseño no experimental. Resultados: No cuenta con un sistema de control interno que garantice y mejore la gestión de las empresas, es por ello que surgen deficiencias en cuanto a la ejecución de sus operaciones financieras y administrativas, posee un manual de organización y funciones donde se establezcan los rangos y funciones de cada colaborador, en la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos y externos, se preparan y presentan con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos establecidos, existe una buena comunicación con los clientes y proveedores, así mismo se evalúa y se supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal de la empresa. Conclusión: Existe un manejo adecuado de un sistema de control interno, por tanto, la empresa evalúa y supervisa de forma continua la calidad y rendimiento del personal, el desarrollo de sus actividades y cuenta con documentos internos.

Loli (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019. Tuvo como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019. La investigación fue cuantitativa; diseño descriptivo no experimental,

transversal. Resultados: La empresa caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno formal debido a que cuentan con un mal código de ética y conductas, no hay una buena comunicación e interacción entre los colaboradores, a pesar de que la empresa cuenta con un plan anual de capacitación a su personal, y cada uno de ellos cuenta con la misión y visión de la empresa. Pero a pesar de todo ello la empresa cuenta con sus objetivos y metas bien definidos, pero la desventaja con lo que cuenta es que no dieron parte a sus trabajadores de sus objetivos institucionales, además que tampoco cuentan con los posibles riesgos internos y externos que se puedan presentar, no presentan reportes oportunos de administración con el fin de que se analicen y se brinden posibles soluciones, la propia empresa no propone actividades que ayuden y aseguren que se cumplan los objetivos trazados, el personal no cuenta con funciones y responsabilidades específicas, no cuentan con alguien en específico que controle el ingreso y salida de los materiales, la gerencia está monitoreando de manera continua las actividades que se realizan en la empresa y está en constante autoevaluación para que de este modo propongan planes o estrategias de mejora los cuales son analizados y ejecutados posteriormente.

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 investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Resultados: La empresa caso de estudio no tiene implementado de manera formal un control interno, no se tiene aprobado y difundido su código de ética, no se cuenta con un organigrama, el personal no conoce la visión y misión de la empresa, no se ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores, el personal no tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que se puedan presentar, no se cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos, no está establecido los procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de archivos, existe una comunicación fluida entre el empleador y empleado, se tiene establecido los canales de comunicación para que se puedan informar sobre posibles irregularidades, periódicamente se verifica que el personal comprenda y cumpla con el código de

conducta de la entidad, se realiza constantemente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente. Conclusión: La empresa caso de estudio está empleando de manera errónea el sistema de control interno, al igual que cada uno de los componentes que la conforman, se observó que presenta mayor debilidad en el ambiente de control interno, evaluación de riesgos y actividades de control.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría de control interno**

Según García et al. (2019) afirman que durante los últimos años el control interno ha tomado mayor relevancia en el proceso de crecimiento de las empresas, esto debido a que se convierte en un mecanismo que le permite a la dirección de una compañía medir y comprobar la eficiencia de su gestión, en cuanto al logro de los objetivos trazados por su administración, actualmente una herramienta imprescindible para conocer las debilidades y fortalezas de un negocio es el control interno, porque es mediante las técnicas y metodologías que presenta esta área del conocimiento que se pueden mitigar los riesgos que afectan o no a una organización; además colabora en el logro de objetivos. (p. 112)

#### **2.2.1.1 Importancia del control interno**

El control interno es importante ya que ayuda a contribuir el cumplimiento de los objetivos trazados, mostrando la eficiencia y eficacia sobre las diversas operaciones que se realiza dentro de la empresa. Reyes (2019) menciona que el control interno es importante porque permite resguardar los recursos que posee toda empresa evitando de esa manera perdidas por negligencias o fraudes, por lo tanto, si la empresa desea ser competitiva implementará controles internos que disminuyan los errores y así poder generar un impacto positivo ya que atraerá nuevos clientes o inversionistas.

#### **2.2.1.2 Objetivos del control interno**

Los objetivos del control interno son de mucha relevancia debido a que se obtendrán mejoras significativas en los distintos procesos, se incrementará la eficacia en el uso de recursos, el compromiso de los colaboradores y se mejorará la toma de decisiones. Según Mendoza et al. (2018):

Dentro del control interno se pueden determinar cuatro categorías establecidas de objetivos para el control interno, de tipo estratégico, de información

financiera, de operaciones y de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos, cada una de estas aboga por un tema en específico para lograr ciertas metas de control, no obstante, es el control interno enfocado a la información financiera el que compete y es relevante para las operaciones de auditoría de estados financieros.

Al implementarse e identificar correctamente los objetivos del control interno se obtendrán mejores resultados positivos dentro de cualquier entidad que la use, esto debido a que cada área o integrante de la empresa definirá correctamente los procesos objetivos y funciones.

### **2.2.1.3 Características del control interno**

El control interno es aplicado en la empresa, donde se cuenta con las siguientes características: La máxima autoridad de una entidad es el encargado de establecer, mantener y perfeccionar el sistema del control interno; prevenir los errores y fraudes; se debe contar con un buen mecanismo del control para redactar las normas de la entidad; el control interno no mide las desviaciones, sino identifica, ya que la ausencia es parte de la desviación (Calle et al., 2019).

### **2.2.1.4 Tipos de control interno**

Las empresas para formular los diversos procedimientos de control que aseguren el cumplimiento en los mismos deberán utilizar tres tipos de control como son: Control preventivo, las cuales son los que se usan para una adecuada supervisión de los recursos económicos y materiales con el fin de asegurarse de que cumplan con los procedimientos preestablecidos; control de detección, sirve para identificar errores que no fueron detectados por los controles preventivos y se logra mediante el análisis de las conciliaciones de cuentas, recuentos de inventarios, registro de activos y de desempeño; y el control correctivos, es la toma de acciones para prevenir eventos negativos fundamentales, para la toma de decisiones de alta gerencia y opciones de asumir, eliminar o mitigar errores de riesgo de cada uno de ellos. (Estupiñán, 2021a, p. 46)

Esto indica que los tipos de controles mencionados sirven y se consideran básicos para el logro y cumplimiento de las metas y objetivos trasados.

### **2.2.1.5 Fases del control interno**

Según la Contraloría General de la República (2017): menciona que el control interno consta de tres fases:

**Planificación:** Esta fase se basa en el compromiso de todos los niveles organizacionales, de la alta dirección y de la conformación de un comité encargado del proceso, entre las acciones que se encuentran orientadas en la formulación del diagnóstico situacional de la empresa sobre las normas de control interno son establecidas por la Contraloría General de la República, lo cual sirve de base en la elaboración del plan de trabajo, donde se asegura la implementación y a la vez se garantice el funcionamiento eficaz. **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones que son previstas en el plan de trabajo, las cuales se dan en dos niveles: En el nivel proceso, donde ayuda a prevenir objetivos en base a los procesos críticos de una empresa, esto para anticipar la identificación de los objetivos como los riesgos que se encuentran amenazando el cumplimiento, posteriormente se evalúa aquellos controles que existen por efectos donde están asegurados por la obtención en respuesta de los riesgos, lo cual es adoptado por la administración, el nivel de la empresa permite que se establezca políticas y también normativas de los controles internos necesarios. **Evaluación:** En esta fase se basa en la comprensión de acciones que están orientadas en conseguir el logro apropiado de los procesos de la implementación de un sistema de control interno, también del funcionamiento eficiente por medio de una mejora continua. (p. 6)

### **2.2.1.6 Informe COSO**

Este informe es un documento de mucha importancia, tiene la finalidad de conceptualizar el control interno, lo cual engloba diversos conceptos y definiciones; elaborar un modelo relacionado al control interno donde las empresas puedan conocer los sistemas del control, así mismo se tendrá pautas respecto a la implementación, gestión y control, debido a esto se incorporó enfoques internacionales donde existen una estructura conceptual del control interno, al ser aceptado este informe se convirtió en un estándar de referencia para las empresas con la finalidad de evaluar y mejorar el sistema del control interno. El informe COSO hace mención, el sistema de control interno está comprendido por cinco componentes (Mancero et al., 2020).

Es un documento donde se menciona y establecen las pautas y reglas para la aplicación de un control interno dentro de las entidades. Según Coloma y De La Costa (2014):

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directrices para la implementación y gestión de un sistema de control interno, el cual ha tenido gran aceptación desde su publicación en el año 1992, y se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo relacionado al control interno. Luego de más de 20 años, en 2013, se publicó la actualización del Marco Original, que dio como resultado COSO III. Dentro de los cambios más relevantes se encuentran que, el COSO III facilita la evaluación del diseño e implementación de los controles establecidos en las organizaciones para mitigar riesgos. Sin embargo, hay que tener claro que no asegura con certeza el cumplimiento de los objetivos de la organización, sino que contribuye a ellos. (p. 135)

Señala el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO, 2013) que, en Estados Unidos, en los años 90, se presentó una serie de problemas en varias empresas, ya que mostraban deficiencias en cuanto a su manejo, además de fraudes, fue así que para dar solución a esta problemática se juntaron un grupo de empresarios y analizaron las problemáticas que se presentaba con frecuencia, de ese modo nace el primer COSO, donde se menciona sobre la investigación financiera falsa. En el año 2013, se efectúa una nueva modificación del COSO, en la que se sigue amparando los cinco componentes y se añade sus principios (pág.68)

### **2.2.1.7 Componentes**

El control interno dentro de las empresas cumple roles muy importantes para cumplir objetivos, este control interno va acompañado de sus cinco componentes los cuales ayudan a una correcta implementación y uso del control interno. El control interno está integrado en los procesos de organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para ello (Arroyo, 2019)

#### Ambiente de control

Nos establece el conjunto de procesos normas y estructura que servirán como base para el control interno, además el ambiente de control medirá el grado de la buena conducta, ética profesional y compromiso laboral haciendo el uso de los siguientes principios (Estupiñán, 2021b).

- Demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos
- Ejercer la responsabilidad de supervisión
- Establecer la estructura, la autoridad y la responsabilidad
- Demostrar compromiso con las competencias
- Aplicar el cumplimiento de responsabilidades

#### Evaluación de riesgos

El riesgo se puede definir como una posibilidad de que algo suceda interfiriendo drásticamente con las metas, toda empresa en funcionamiento durante las labores enfrenta diversos riesgos ya sea interno o externo por tal motivo es importante la aplicación de una evaluación de riesgos clara, dinámica y detallada, cumpliendo los siguientes principios (Estupiñán, 2021c).

- Especificar objetivos adecuados
- Identificar y analizar los riesgos
- Evaluar el riesgo de fraude
- Identificar y evaluar cambios importantes

#### Actividades de control

Son aquellas pautas que se han establecido con el fin hacer cumplir las instrucciones, una actividad de control es necesario debido a que esta erradicará los riesgos de manera anticipada por el motivo que esta aplicará en las distintas etapas del proceso, por tal motivo siempre es necesario realizar las documentaciones correspondientes de los distintos procesos tales como autorizaciones, conciliaciones, verificaciones, todo este proceso se realizará de la mano de los siguientes principios (Estupiñán, 2021d).

- Diseñar y ejecutar actividades de control
- Diseñar y ejecutar actividades de control para los sistemas de información
- Implementación a través de políticas y procedimientos

#### Información y comunicación

Es de vital importancia dentro de las entidades, tener un adecuado medio de comunicación ya que por este medio se enviará y recibirá información relevante y de calidad de fuente interna y externa, la comunicación dentro de la entidad es un proceso continuo que ayuda a difundir la información en las distintas áreas ya sea de arriba hacia abajo o de abajo hacia arriba haciendo saber a cada personal las labores y rangos de los colaboradores, cumpliendo los siguientes principios (Estupiñán, 2021e).

- Utilizar información relevante
- Comunicación interna
- Comunicación externa

#### Supervisión y monitoreo

Son exámenes, pruebas continuas y periódicas que diagnostican falencias, con el objetivo de determinar si los cinco componentes están funcionando de manera correcta y adecuada ya que esta evaluará los métodos procedimientos y resultados en un determinado tiempo, para poder realizar las correcciones correspondientes, cumpliendo los siguientes principios (Estupiñán, 2021f).

- Seleccionar, desarrollar y ejecutar evaluaciones
- Evaluar y comunicar las deficiencias.

#### **2.2.1.8 Principios del control interno**

Según Deloitte (2018), menciona los principios del control interno:

Principio 1: La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2: Se ejerce responsabilidad de supervisión.

Principio 3: La organización establece estructura, autoridad, y responsabilidad.

Principio 4: La organización demuestra compromiso para la competencia.

Principio 5: Responsables del control interno.

Principio 6: La organización especifica objetivos claros.

Principio 7: Identificación y análisis de los riesgos.

Principio 8: La organización considera la posibilidad de fraude.

Principio 9: Evaluación del riesgo de fraude.

Principio 10: Selección y desarrollo actividades de control.

Principio 11: Actividades de control generales sobre la tecnología.

Principio 12: Despliegue de actividades de control a través de políticas y procedimientos.

Principio 13: Información relevante y de calidad para el control interno.

Principio 14: Comunicación de la información para apoyar el control interno.

Principio 15: La organización se comunica con grupos externos.

Principio 16: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones.

Principio 17: La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno. (p. 14)

### **2.2.1.9 Ventajas y desventajas del control interno:**

Según Serrano et al. (2018) refiere que las ventajas del control interno son:

- Conciso con las normas de actuación y conducta.
- Contribuye en la confianza del cumplimiento de los objetivos, donde facilite la continua comunicación y que sea productivo entre la alta dirección y los empleados de la empresa.
- Determinar patrones de comportamiento a nivel de empresa e implementar objetivos y acciones de gestión clara y medible.
- Ordena el mecanismo sobre monitoreos formales en base a solucionar desviaciones con respecto al funcionamiento del sistema de control interno.

Las desventajas son:

- Si una empresa planifica mal o aplica incorrectamente el control interno, los empleados que laboran en la entidad pueden sentirse frustrados y apáticos a la hora de aplicarlos.
- Si los controles internos de una empresa son demasiado rígidos, pueden impedir la flexibilidad que la empresa necesita para realizar los cambios operativos necesarios para seguir siendo eficaz.

### **2.2.2 Teoría de la empresa**

Desde nuestros inicios el hombre siempre busco la manera de controlar los distintos recursos con el que contaba, buscaba la manera de hacerlos eficientes y sostenibles en contribución de sus integrantes. Según García (2021):

En las últimas décadas, concretamente a partir de los años cincuenta, el desarrollo de una teoría económica de la empresa toma cuerpo doctrinal dentro del contexto de las ciencias económicas y empresariales. En su conjunto, se plantean nuevos enfoques para una orientación en la interpretación económico-institucional de la empresa, así como para el desarrollo de todo el modelo teórico sobre el que descansan los actuales conocimientos, tanto para poder aclarar, como para poder describir, explicar y configurar los procesos empresariales. Mientras que, en las últimas décadas, en el ámbito de la macroeconomía, los cambios en sus planteamientos han sido radicales, en la microeconomía se ha producido una evolución lenta, pero constante, hacia un mayor realismo en la interpretación. (p. 3)

### **2.2.2.1 Objetivos de la empresa**

Según Navarro et al. (2018): El Capital neto, es un indicador de tipo financiero muy importante que toda empresa debe estar constantemente revisando, con el objetivo de conocer de dónde provienen y hacia dónde van sus flujos de efectivo e incluso con el objetivo de llegar a prever los movimientos futuros, de tal manera que se pudieran hacer predicciones del capital neto de trabajo presupuestado o necesario. Es por ello que para lograr la eficiencia y la eficacia en las empresas; se propone la introducción de nuevas técnicas de análisis financiero que permitan obtener una mayor eficiencia económica, control y reducción de los costos y gastos. Para el logro de tales objetivos se hace necesaria la implementación de presupuestos. (parr. 3)

### **2.2.2.2 Función de la empresa**

La función de la empresa es de producir bienes y servicios para el mercado, con la finalidad de obtener utilidad. Según Garrido y Romero (2021a):

La primera función de la empresa es la creación de valor, en la actualidad la empresa se presenta como una cadena económica integrada por un conjunto de operaciones que abarcan el diseño de producto, la producción, la distribución y la venta que están orientadas a la creación de valor, en el análisis de la creación de valor por parte de una empresa se pueden utilizar diversos indicadores (como por ejemplo, la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera, o el rendimiento económico en las ventas, entre otros) que básicamente expresan la relación entre los resultados monetarios de una actividad y los medios empleados para obtenerlo. (p. 38)

### **2.2.2.3 Elementos de la empresa**

Son medios y recursos que son utilizados en toda actividad empresarial. Según Garrido y Romero (2021b):

Para poder desarrollar su actividad la empresa necesita disponer de tecnologías que especifique qué tipo de factores productivos precisa y cómo se combinan, toda empresa engloba una amplia gama de personas e intereses, ligados entre sí mediante relaciones contractuales que reflejan una promesa de colaboración, desde esta perspectiva la figura del empresario aparece como una pieza básica pues es el elemento conciliador de los distintos intereses, es por ello que en la

empresa se combinan tres tipos de elementos, las cuales son: recursos humanos, materiales y tecnológicos.

#### **2.2.2.4 Tipos de empresa**

Para saber las necesidades de toda empresa se debe tener en cuenta a que se dedica, que produce, que comercializa, quienes son sus clientes y proveedores. Según Bueno et al. (2018a): Menciona los siguientes tipos: Comerciales; toda empresa que tienen como actividad principal la compra y venta de distintos productos terminados. Industriales; se considera como empresa industrial a todas aquellas entidades que se dedican a la extracción de recursos renovables y no renovables, empresas transformadoras o de fabricación. Y de servicios; es aquella actividad que satisface necesidades mediante bienes inmateriales y usa como principal elemento la fuerza física e intelectual. (p. 18)

#### **2.2.2.5 Tamaño de empresa**

Dentro de nuestro país las empresas se pueden categorizar de acuerdo al tamaño: las pequeñas empresas, las medianas empresas y las grandes empresas, a continuación, se detalla. Según Mero (2018) menciona que:

Las microempresas, cuentan con 1 a 10 trabajadores, la pequeña empresa, cuenta con 10 a 50 trabajadores, la mediana empresa, cuenta con 50 a 250 trabajadores y la gran empresa cuentan con más de 250 trabajadores. (p. 84)

#### **2.2.2.6 Clasificación de la empresa**

Según la forma jurídica, se clasifica de la siguiente manera:

a) Sociedad Anónima (S.A.): Esta sociedad está conformada por los accionistas, gerente y socios, como máximo se cuenta con una cantidad ilimitada de socios, el capital está definido por los aportes de cada socio, las cuales deben ser registrados en el registro de matrícula de acciones, que es un libro auxiliar dentro de una empresa.

b) Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): Para esta sociedad la cantidad de accionistas como mínimo es dos y como máximo es de 20, el capital del dinero es repartido por acciones, las cuales son el aporte de cada socio, se deben registrar en el registro de matrícula de acciones, dentro de la organización debe contar con la junta general de accionistas, y la gerencia, mientras que el directorio es no es obligatorio, es opcional.

c) Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L): En esta sociedad es diferente a los dos anteriores debido a que el capital está definido por aportes de cada socio, los cuales deben estar inscritos en los Registros Públicos. Esta sociedad está conformada como mínimo por dos socios y con un máximo de 20 socios, los que se encuentran en este tipo de empresas normalmente está organizado por familias pequeñas.

d) Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): Esta sociedad se encuentra conformado como máximo por un solo socio, su capital está conformado por aportes del único aportante, dentro de la empresa una sola persona figura como gerente, titular o socio.

e) Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): Esta sociedad, respecto al número de accionistas es de mayor cantidad ya que el mínimo es de 750 socios, se debe contar con una junta general de accionistas, con una gerencia y con el directorio, el 35% del capital pertenece a 175 o más accionistas, estas son inscritas en el registro de matrícula de accionistas. (Gobierno del Perú, 2019, párr. 4).

Según la forma tamaño, se clasifica de la siguiente manera:

a) Gran empresa: Aquellas empresas donde se tiene más de 250 trabajadores, los cuales están en planilla dentro de ellas. Algunas de las empresas que pertenecen a este tamaño han sido desarrolladas como multinacionales, ya que cuentan con sucursales en diversas partes del mundo, esto les permite expandirse a nivel internacional.

b) Mediana empresa: En estas empresas se tiene como mínimo 50 trabajadores y como máximo 250 trabajadores, lo cual se tienen mayor oferta de empleo en nuestro país.

c) Pequeña empresa: En estas empresas se tiene como mínimo 1 trabajador y como máximo 49 trabajadores, los cuales están en planilla, estas empresas cuentan con estructura organizacional, así mismo en la mayoría de los casos estas empresas son de negocios familiares.

d) Microempresa: Dentro de estas empresas solo se tiene como máximo a 10 trabajadores, esta empresa tiene mucha influencia dentro de la economía social de nuestro país. (INEI, 2013, párr. 2).

### **2.2.3 Teoría de la MYPE**

Las MYPE dentro de nuestra economía y sistema tributario ha tenido grandes cambios por el motivo de que gran cantidad de empresas optan por formalizarse bajo este régimen, el cual brinda beneficios de acuerdo a sus ingresos y posibilidades. Según Gomero (2015)

Las pequeñas y microempresas son organizaciones producto del emprendimiento de personas que arriesgan pequeños capitales y que se someten a las reglas del mercado. No reciben subsidios, ni beneficios colaterales como si los obtiene las empresas de gran envergadura, específicamente las exportadoras, pero a base de imaginación y destreza muchas de ellas logran obtener posiciones importantes en los segmentos de mercado donde les toca operar. La mayoría de ellas, no siguen una disciplina académica, ni los protocolos económicos o financieros, que como es natural se presentan a diario en su quehacer económico. (p. 30)

#### **2.2.3.1 Importancia de la MYPE**

La importancia de la Mype en el Perú se basa en distintitos tipos de empresas, tenemos las grandes y medianas empresas como las mineras o empresas industriales y de transformación. Según el (Diario el Peruano, 2022) menciona diversos aspectos importantes como:

La MYPE generan el 47 % de los puestos de trabajo del Perú, así mismo representan el 21 % del Producto Bruto Interno y tiene aportaciones al fisco más de 1,800 millones de soles. (parr. 9)

#### **2.2.3.2 Características de la MYPE**

Las MYPE se caracterizan por el número de trabajadores con el que influye el nivel de ingresos que se obtiene durante un ejercicio. Según la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa (Ley 28015, 2003a) menciona que las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

- Por la cantidad de trabajadores:

Microempresas: El número de sus trabajadores podrá ser de 1 a 10 trabajadores.

Pequeña empresa: El número de los trabajadores podrán ser de 1 a 50 trabajadores.

- Nivel de ingresos

Microempresa: Sus ventas anuales no deben de superar las 150 unidades impositivas tributarias (UIT) .

Pequeña empresa: Sus ventas anuales serán superiores a las 150 UIT hasta el monto máximo de 850 UIT. (p. 1)

### **2.2.3.3 Objetivos de la MYPE**

Las MYPE tienen como metas fundamentales la valorización de los micro y pequeños empresarios y empresas promulgando el crecimiento y formalización de estas por medio de normas y leyes que se adecuan a estas. Según la Ley 28015 (2003b) nos da a conocer los siguientes objetivos:

- Promoción de la competitividad.
- Aumentar la formalización de las empresas.
- Incrementar el desarrollo de las micro y pequeñas empresas.
- Incrementar el empleo sostenible.
- Mejora de la productividad y rentabilidad.
- Contribución al Producto Bruto Interno.
- Ampliación del mercado interno y las exportaciones.
- Incrementar la contribución y la recaudación tributaria.

### **2.2.3.4 Registro de la MYPE**

Este régimen fue creado para las micro y pequeñas empresas con el objetivo de promover su crecimiento, para ello se tiene que cumplir ciertas condiciones en la parte tributaria, los que pertenecen a este régimen pueden ser personas naturales y jurídicas, que en sus ingresos anuales no excedan las 1700 UIT. (Gobierno del Perú, 2019, párr. 1).

Aquellos que se encuentren en este régimen, deben tener su registro único de contribuyentes vigente, contar con clave sol, por lo menos se requiere un trabajador, así mismo se tiene las siguientes ventajas: El monto de los impuestos que se tiene por pagar se calcula de acuerdo a las ganancias obtenidas, se puede emitir cualquier tipo de comprobante de pago, se puede realizar cualquier actividad económica, si no superas las 300 UIT, la contabilidad es más sencilla ya que solo se lleva el registro de compras, registro de ventas y el libro diario de formato simplificado, así mismo se puede acogerse a la prórroga del Impuesto general a las ventas (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2018).

### **2.2.3.5 Beneficios de la ley MYPE**

Las empresas que se encuentran en este régimen, tienen el beneficio de poder asociarse con la finalidad de tener mayor acceso al ámbito privado y así mismo las compras estatales, pueden participar en la contrataciones del estado, los trabajadores que pertenecen a este régimen tienen una cobertura de salud esto a través del Sistema Integral de Salud, lo cual el Estado asumirá el 50% y el otro 50% es asumido por parte del empleador, pero eso es siempre y cuando la microempresa cuente con inscripción vigente en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa, así mismo los trabajadores pueden tomar la decisión si inscribirse al Sistema Nacional de Pensiones, o al Sistema Privado de Pensiones, la cual es administrado por las Administradoras de Fondos de Pensiones (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2019).

Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021): Menciona los siguientes beneficios de los trabajadores aquellos que se encuentren en la microempresa: Cuentan como mínimo una remuneración mínima vital, respecto a la Compensación por Tiempo de Servicio y gratificaciones no se cuenta con estos beneficios, se tiene 15 días de vacaciones las cuales son pagadas por cada año de servicio prestado, el trabajador tiene que estar afiliado en al ONP o en el AFP, su jornada máxima de trabajo máximo es de 8 horas diarias o de 48 horas semanales, en el caso si hubiera algún despido arbitrario estos tendrán una indemnización la cual será equivalente a 10 remuneraciones, tienen derecho al descanso en días feriados, las cuales son remunerados.

### **2.2.3.6 Ley 30056**

Según la ley N° 30056 (2013): “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”, la presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas. (p. 9)

#### 2.2.4 Sectores productivos

Según Atucha y Lacaze (2018), hacen referencia lo siguiente:

**Sector Primario:** Este sector está formado por las actividades económicas que están ligadas a los recursos naturales como son la agricultura, la ganadería, la pesca, la minería, en su mayoría los productos primarios serán utilizado como materia prima en otros procesos de producción industrial. En otras palabras, este sector es el encargado de extraer directamente los bienes que lo producen la naturaleza, estos sin que se modifiquen en un proceso industrial. (p. 240)

**Sector Secundario:** Este sector está relacionado con la transformación de insumos con la finalidad de producir bienes finales, dentro de ello encontramos la industria manufacturera, extractivo y la construcción, este sector ejecuta procedimientos industriales para transformar dichos recursos. (p. 240)

**Sector Terciario:** Llamado también prestación de servicios, ya que este sector se dedica a ofrecer servicios a la sociedad, cuenta con amplias actividades las cuales se encuentran en constante incremento, tal como comercio, transporte, servicios de construcción, hoteles, restaurantes y entre otros servicios de apoyo para las personas o empresas. (p. 240)

**Sector Cuaternario o de información:** El sector cuaternario es un sector de reciente concepción que complementa a los tres sectores tradicionales, con actividades relacionadas con el valor intangible de la información, abarcando la gestión y la distribución de dicha información. Dentro de este sector se engloban actividades especializadas de investigación, desarrollo, innovación e información. Este nuevo enfoque surge del concepto de sociedad de la información o sociedad del conocimiento, cuyos antecedentes se remontan al concepto de sociedad post industrial. (p. 240)

**Sector Quinario:** Algunos autores ya hablan de un quinto sector, relativo a los servicios sin ánimo de lucro relacionados con la cultura, la educación, el arte y el entretenimiento. Sin embargo, las actividades incluidas en este sector varían de unos autores a otros, incluyendo en ocasiones actividades relacionadas con la sanidad. (p. 240)

### **2.2.5 Teoría del sector servicio**

El sector servicio es un generador de empleo, la cual representa una gran parte del Producto Bruto Interno en nuestro país. Peñaranda (2018):

El avance de las tecnologías digitales ha colocado al sector Servicios en el centro de la reciente revolución tecnológica y en un catalizador en potencia de las cadenas de valor mundial en una economía digital. Actualmente las actividades de servicios son responsables de dos tercios de la economía mundial y es la principal fuente de empleo en las economías más desarrolladas del mundo. Mientras mayor sea el grado de desarrollo del país, mayor será la contribución de servicios al producto bruto interno (PBI), esto sucede porque a medida que el ingreso per cápita de los países aumenta, disminuyen las necesidades de bienes y se incrementa la demanda de servicios. (p. 6)

#### **2.2.5.1. Importancia del sector servicio**

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2018a) menciona:

El sector servicios, como actividad principal, es definido como un conjunto de actividades económicas heterogéneas que no producen bienes. Su importancia radica en la interrelación que mantiene con otros sectores, ya sea en el proceso productivo, como en el distributivo y de consumo (servicios finales). Este sector se encuentra entre los principales en cuanto al aporte en el Producto Bruto Interno (PBI), entonces, se trataría de una vía para la reactivación económica. Por ello la necesidad de conocer las características de las empresas que conforman este sector. (p. 3)

#### **2.2.5.2. Características**

Según (INEI, 2019), menciona que las características de las empresas del sector servicios son tres:

Empresas de servicios según segmento empresarial: De acuerdo con los resultados de la encuesta económica anual 2020, en el año 2019, existieron un total de 35 mil 706 empresas de servicios con ventas netas mayores a 630 mil soles (150 UIT), según segmento empresarial, 31 mil 695 unidades económicas se encontraron clasificadas como pequeña empresa que representaron el 88,8%, seguido por la gran empresa con 2 mil 832 unidades económicas (7,9%) y la mediana empresa con 1 mil 179 unidades económicas (3,3%). (p. 23)

Empresas de servicios según actividad económica: Según actividad económica, el 29,9% de las empresas de servicios se dedicaron a las actividades de transporte, el 16,2% a las actividades profesionales, científicas y técnicas, y el 12,3% a otras actividades de servicios administrativos y de apoyo, entre las principales. En tanto que, el menor porcentaje de empresas se registró en servicios eléctricos (0,4%). (p. 24)

Empresas de servicios según organización jurídica Según la forma como se encuentran organizadas las empresas de servicios, se observa que 24 mil 772 empresas (69,4%) se constituyeron como sociedades anónimas, el 12,9% operaron bajo la modalidad de empresa individual de responsabilidad limitada, el 10,4% como sociedad comercial de responsabilidad limitada, el 3,9% como persona natural y el 3,4% estuvieron registradas como otro tipo de organización jurídica. (p. 26)

## **2.2.6 Descripción de la empresa en estudio**

La empresa en estudio con razón social Constructora Wattson S.R.L. con RUC: 20530862764, con dirección fiscal Jr. 7 de junio N°251, Barrio el Milagro, Independencia, Huaraz, Ancash, fecha de inicio de actividades 12/06/2007, siendo su actividad principal: construcción de edificios, y las actividades secundarias: alquiler y arrendamiento de vehículos automotores y transporte de carga por carretera, el gerente de la empresa es Veramendi Jaimes Jaime, con DNI N° 10354186.

## **2.2.7 Marco conceptual**

### **2.2.7.1 Definición de Control Interno**

El control interno es necesario para toda empresa, esto con la finalidad de que se pueda evitar los diversos riesgos y prevenirlos. Según Urdanegui (2019):

Se entiende como control interno al conjunto de procedimientos que es necesario realizar para que la empresa pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles, mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de normas legales, fraudes, entre otros, es por ello, que se debe pensar en implementar un control interno adecuado según el tipo de organización que permita una óptima gestión financiera, operativa y administrativa, para lograr los objetivos de la empresa. (p.13)

Toda empresa debe tener implementado el control interno sin importar el tamaño, tipo entre otros.

Según Mendoza (2021) menciona que el control interno es una de las herramientas de gestión, lo cual se basa en un plan organizacional, así como métodos que implementan las empresas dentro de procedimientos de manera continua, esto realizado por la alta dirección, gerencia y los demás trabajadores, con el propósito de que se proteja tanto los activos como los patrimonios de la empresa, donde se promueve la eficiencia de las operaciones, generando un alto grado de rentabilidad.

#### **2.2.7.2 Definición de empresa**

La empresa desde distintos puntos de vista se concuerda en que son sistemas unidos y articulados que están compuestos por distintos recursos como la mano de obra, recursos financieros y materia prima estos con la finalidad de cumplir con los objetivos de la empresa. Según Bueno et al. (2018b):

Las empresas son factores muy importantes para el desarrollo económico ya que a través de la creación de empleos contribuye al bienestar de familias y comunidades, y a su vez, estas obtienen de las empresas beneficios económicos y sociales que les ayudan a satisfacer sus necesidades personales. (p. 16)

Por consiguiente, se podría decir que la empresa es una organización coordinada que busca el bien común de los integrantes, busca el uso eficiente y coordinado de todos los integrantes.

Según Sánchez (2020) menciona que la empresa es una organización que está integrado por cierto conjunto de personas, así como materiales y recursos financieros, lo cual tiene como finalidad el logro del beneficio económico donde se desarrolla una actividad particular.

#### **2.2.7.3 Definición de MYPE**

La MYPE es un tipo de clasificación de empresa que acoge a todas aquellas empresas y emprendedores que obtienen recursos financieros y humanos mínimos, permitiendo de esta manera la formalización de un gran número de emprendedores y empresas. Según la Ley 28015 (2003c):

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción,

comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas. (p. 1)

#### **2.2.7.4 Definición de Servicios**

Las actividades relacionadas con el servicio desde nuestros antepasados y en nuestra actualidad representa una actividad irremplazable dentro del ámbito económico ya que este satisface necesidades puntuales e inmateriales. Según INEI (2018b):

Los servicios son actividades económicas que consisten en la prestación de un bien intangible. Esta actividad comprende el transporte y almacenamiento, alojamiento, servicio de comidas, información y comunicaciones, actividades profesionales, salud, educación, salones de belleza, entre otros. (p. 13)

#### **2.2.7.5. Definición del sector construcción**

El sector construcción es considerado como uno de los más importantes y dinámicos de 34 la economía peruana; esto por su influencia directa en la creación de infraestructura básica como viviendas, puentes, carreteras, colegios, hospitales, etc., lo que genera un impacto relevante y positivo en la competitividad del país, así como en la generación de empleo. Asimismo, el sector construcción tiene un estrecho vínculo con los demás sectores y actividades de la economía, esto porque utiliza insumos provenientes de diferentes industrias como el cemento, arena, madera, acero, hierro, servicios etc., a ello se suma que participa en todas las actividades de ampliación de infraestructura física que otros sectores realizan. Por ello, es considerado como uno de los principales motores de la economía que tiene un país; beneficiando así de manera directa a las empresas y personas de diferentes niveles (Asociación de Bancos del Perú, 2018).

### **2.3 Hipótesis**

En el presente proyecto no aplicó hipótesis por ser de carácter cualitativo. Según Hernández et al. (2014a):

El enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación, busca principalmente la “dispersión o expansión” de los datos e

información, así mismo se utiliza para que el investigador se forme creencias propias sobre el fenómeno estudiado, como lo sería un grupo de personas únicas o un proceso particular. (p. 7)

Por consecuencia, el presente proyecto no corresponde formular ninguna hipótesis.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación**

3.1.1 El nivel de la investigación fue descriptivo, ya que se delimitó a poder escribir todos los aspectos importantes del control interno. Según Hernández et al. (2014b), “Busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice, describe tendencias de un grupo o población” (p. 92).

3.1.2. El tipo de la investigación fue cualitativo. Según Hernández et al. (2014c), “Se utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (p. 40).

3.1.3 El diseño de investigación fue descriptivo, no experimental. Según Behar (2019), “El diseño descriptivo sirve para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes. Permiten detallar el fenómeno estudiado básicamente a través de la medición de uno o más de sus atributos” (p. 17).

#### **3.2 Población y Muestra**

La población fue constituida por las micro y pequeñas empresas del Perú y la muestra estuvo expresada por la empresa Constructora Wattson S.R.L., donde se realizó un cuestionario.

### 3.3 Variables, Definición y Operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORIAS O VALORACIÓN
Control Interno	Es definido como un proceso integrado y dinámico, está encargado por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en las operaciones, la información y el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa (Pereira, 2019).	Ambiente del Control	Integridad y los valores éticos	Nominal	Dicotómicas (Si) (No)
			Responsabilidad de supervisión		
			Establece estructura, la autoridad y la responsabilidad		
			Compromiso para la competencia		
			Hacer cumplir con la responsabilidad		
		Evaluación de Riesgos	Especifica objetivos relevantes		
			Identifica y analiza los riesgos		
			Evaluar riesgo de fraude		
			Identifica y evalúan los cambios importantes		
		Actividades de Control	Diseña y ejecuta actividades de control		
			Diseña y ejecuta actividades para los sistemas de información		
			Implementación a través de políticas y procedimientos		
		Información y Comunicación	Información relevante		
			Comunicación interna		
			Comunicación externa		
		Supervisión y Monitoreo	Evaluaciones continuas o independientes		
			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 la encuesta y fichas bibliográficas, dicha técnica consistió en formular interrogantes la cual fue dirigida al gerente de la empresa. Esto es una herramienta que se lleva a cabo mediante un instrumento llamado cuestionarios lo cual está direccionado a personas que puedan proporcionar información sobre su empresa dando opiniones comportamiento o percepciones la encuesta puede tener resultados cualitativos o cuantitativos y se centra en preguntas preestablecidas con un orden lógico y un sistema de respuestas escalonado (Arias, 2020, p.18). Y el instrumento para la recolección de datos fue el cuestionario para así llegar a la técnica de estudio.

### 3.5 Método de análisis de datos

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos. Para realizar el objetivo específico N° 01, se realizó un análisis de los antecedentes, para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas del control interno a la empresa Constructora Wattson S.R.L. y para el objetivo específico N° 03 se realizó un cuadro comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa en estudio.

### 3.6 Aspectos Éticos

La Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (Uladech, 2021) cuenta con principios éticos que se encuentran aprobados en el Código de Ética para la Investigación Versión 002, aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica, de fecha 16 de agosto del 2019; para lo cual en la presente investigación se tomó en cuenta y se puso en práctica los siguientes principios éticos:

**Protección a las personas:** Se respetó la dignidad humana, la identidad y la diversidad y la información obtenida durante la investigación se mantendrá confidencial y protegida. Quienes participaron en la encuesta participaron de forma voluntaria y fueron plenamente informados antes, durante y después del proceso de la encuesta.

**Beneficencia y no maleficencia:** Identificamos los daños y riesgos que pueden afectar a los participantes del estudio, en este sentido se pueden reducir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Justicia:** Todos los involucrados en nuestra investigación tuvieron acceso a los hallazgos y se respetó su imparcialidad y justicia.

**Integridad Científica:** Nuestra investigación mantuvo la integridad científica, evaluando los daños, riesgos y beneficios que pueden afectar a nuestros investigadores.

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

#### IV. RESULTADOS

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

**Cuadro 1**

*Resultado del objetivo específico 1*

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>	<b>Oportunidades/ Debilidades</b>
Ambiente de control	Chero (2019), Guevara (2018), Vidalon (2022), Sarzosa (2018), Saavedra (2022)	Los autores mencionados en nuestra investigación concluyeron que la gran mayoría de las empresas en estudio no cuentan con una estructura organizacional (organigrama) detallada donde se identifique los rangos jerárquicos y los responsables de las distintas áreas, no se cuenta con el código de ética, y tampoco el personal conoce la visión y misión de la empresa.	La aplicación del ambiente de control dentro de las empresas sensibiliza y educa a todo el personal, contribuyendo en la consecución común de objetivos, mejorando el clima laboral, respeto y garantizando así un trabajo digno.
Evaluación de riesgos	Chero (2019), Guevara	Los autores mencionados nos afirman que las empresas no tienen planes estratégicos,	La evaluación de riesgos dentro de las empresas ayuda a

	(2018), Vidalon (2022), Chero (2018), Saavedra (2022)	tampoco registran los riesgos que podrían suscitar de manera interna o externa, no ejecutan inspecciones, evaluaciones o revisiones con la finalidad de identificar falencias o errores, no se supervisa las labores de los empleados, aumentando así los niveles de riesgos.	realizar detecciones prematuras de riesgos internos y externos, para que estas puedan ser solucionadas de manera inmediata, ya que estas promueven el correcto funcionamiento de la empresa.
Actividades de Control	Chero (2019), Vidalon (2022), Sarzoza (2018), Álvarez (2019), Loli (2021)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas no tienen implementado actividades de control que realicen inspecciones a los procesos e inventarios físicos, tampoco se implementan medidas correspondientes a los resultados de la supervisión, no cuenta con procedimientos ni lineamientos internos para la rendición de cuentas, no se cuenta con una revisión constante de los procesos, actividades y tareas.	Contar con actividades de control dentro de la empresa permite establecer procedimientos que detecten de manera temprana los errores para que puedan ser erradicados y de esta manera poder cumplir con los objetivos.
Información y comunicación	Chero (2018), Sarzoza (2018), Álvarez (2019), Pineda (2022),	Los autores mencionados nos afirman que, dentro de las empresas, la información requerida es oportuna, accesible y verídica, existe un control en la información que se maneja en diversas áreas, la información gerencial es	Dentro de las empresas tener implementada una adecuada información y comunicación garantiza el correcto funcionamiento de los distintos procesos y

	Moreno (2020), Valencia (2018), Palomino (2020), Saavedra (2022, Loli (2021)	analizada, seleccionada, evaluada y sintetizada para la correcta toma de decisiones, se cuenta con un adecuado medio de comunicación lo que hace posible obtener información clara, ordenada y real.	áreas de la empresa, ya que esto promueve un trabajo articulado con información y comunicación, verídica, oportuna y confiable.
Supervisión y monitoreo	Valencia (2018), Chero (2018), Sarzosa (2018), Moreno (2020), Pineda (2022), Loli (2021), Palomino (2020), Saavedra (2022)	Los autores mencionados nos afirman que, dentro de las empresas, se realizan monitoreos y seguimientos continuos, así mismo establecen cronogramas para la supervisión del rendimiento del personal, y se formulan recomendaciones necesarias para los procesos que presenten dificultades	La constante supervisión y monitoreo de los distintos recursos con que cuenta la empresa promueve el cuidado y uso eficiente de estos, ya que estos recursos son de muchísima importancia porque estas influyen directamente en todos los procesos que ejecuta la empresa.

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

**4.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022.

**Cuadro 2:** Resultado del objetivo específico 2

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Oportunidades / Debilidades</b>
Ambiente de Control	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?	X		La empresa en estudio tiene implementado de manera empírica el organigrama, manual de organización y funciones, código de ética y plan de capacitaciones, pero no cuenta con el plan operativo y estratégico, la cual no permite un correcto desarrollo de las actividades.
	2. ¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?	X		
	3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico?		X	
	4. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?	X		
	5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitaciones?	X		
Evaluación de Riesgos	6. ¿La empresa tiene su oficina de riesgos?		X	La empresa en estudio dentro de su estructura organizacional no cuenta con una oficina de riesgos especializada en afrontar los riesgos que podrían suscitar durante el proceso, además no tiene formulado el mapa de riesgo y el plan de contingencia, por
	7. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?		X	
	8. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?		X	
	9. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?		X	

				consecuencia lo antes mencionado son factores que debilitan la gestión y la obtención de objetivos.
Actividades de Control	10. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?	X		La empresa tiene elaborado su manual de procedimientos, pero no tiene implementado actividades de control que garantice el resguardo físico de la información de la empresa, todos ellos son importantes para mejorar el control y cuidado de los recursos que tiene la empresa.
	11. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?		X	
	12. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X	
	13. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	X		
Información y Comunicación	14. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?		X	La empresa no tiene elaborado un sistema de comunicación lo cual representa un riesgo significativo que podría influir negativamente en el desarrollo de la empresa, tampoco se cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del
	15. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?	X		
	16. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X	
	17. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y	X		

	departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?			usuario y los niveles de demanda, es importante contar con información externa ya que esta ayudará a saber las necesidades de los usuarios, por consecuencia nos permitirá mejorar la calidad del producto o bien.
Supervisión y monitoreo	18.¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?		X	La empresa realiza coordinaciones internas y externas antes de comenzar con las actividades planificadas, se aplican supervisiones oportunamente, así mismo se informa sobre los hallazgos de la supervisión realizada, por ende, nos da entender que la empresa aplica de manera empírica la supervisión y monitoreo lo cual es negativo para el desarrollo de la empresa.
	19.¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X		
	20.¿Se aplican supervisiones oportunamente?	X		
	21. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?	X		

**Fuente:** Elaborado por el investigador 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 de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022.

**Cuadro 3:** Resultado del Objetivo Específico 1 y 2

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Oportunidades / Debilidades del Objetivo Específico 1</b>	<b>Oportunidades / Debilidades del Objetivo Específico 2</b>	<b>Objetivo Especifico 3 - Explicación</b>
Ambiente de Control	La aplicación del ambiente de control dentro de las empresas sensibiliza y educa a todo el personal, contribuyendo en la consecución común de objetivos, mejorando el clima laboral, respeto y garantizando así un trabajo digno.	La empresa en estudio tiene implementado de manera empírica el organigrama, manual de organización y funciones, código de ética y plan de capacitaciones, pero no cuenta con el plan operativo y estratégico, la cual no permite un correcto desarrollo de las actividades.	La existencia del control interno dentro de las entidades es de carácter fundamental y necesario, debido a que estas mejoran radicalmente los procesos y gestiones de la empresa, buscará la formulación, aplicación y respeto del manual de organización y funciones, el código de ética, todo esto con el objetivo de tener un excelente clima laboral, y de esta forma cumplir con los objetivos de la empresa.
Evaluación de Riesgos	La evaluación de riesgos dentro de las empresas ayuda a	La empresa en estudio dentro de su estructura organizacional no cuenta con una	Contar con una evaluación de riesgos dentro de las empresas

	<p>realizar detecciones prematuras de riesgos internos y externos, para que estas puedan ser solucionadas de manera inmediata, ya que estas promueven el correcto funcionamiento de la empresa.</p>	<p>oficina de riesgos especializada en afrontar los riesgos que podrían suscitar durante el proceso, además no tiene formulado el mapa de riesgo y el plan de contingencia, por consecuencia lo antes mencionado son factores que debilitan la gestión y la obtención de objetivos.</p>	<p>es de suma importancia por el motivo de que mejora y ayuda en el desarrollo, así mismo se identificará y evaluará los distintos riesgos que ocurran en las diversas áreas, esto con el objetivo de aplicar soluciones frente a los riesgos.</p>
<p>Actividades de Control</p>	<p>Contar con actividades de control dentro de la empresa permite establecer procedimientos que detecten de manera temprana los errores para que puedan ser erradicados y de esta manera poder cumplir con los objetivos.</p>	<p>La empresa tiene elaborado su manual de procedimientos, pero no tiene implementado actividades de control que garantice el resguardo físico de la información de la empresa, todos ellos son importantes para mejorar el control y cuidado de los recursos que tiene la empresa.</p>	<p>Realizar actividades de control dentro de las empresas disminuirá significativamente las falencias y errores detectados, será de mucha importancia por la razón de que esta dará y establecerá soluciones y acciones mejorativas, esto con la finalidad de mejorar resultados de manera eficiente y eficaz.</p>

<p>Información y Comunicación</p>	<p>Dentro de las empresas tener implementada una adecuada información y comunicación garantiza el correcto funcionamiento de los distintos procesos y áreas de la empresa, ya que esto promueve un trabajo articulado con información y comunicación, verídica, oportuna y confiable.</p>	<p>La empresa no tiene elaborado un sistema de comunicación lo cual representa un riesgo significativo que podría influir negativamente en el desarrollo de la empresa, tampoco se cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda, es importante contar con información externa ya que esta ayudará saber las necesidades de los usuarios, por consecuencia nos permitirá mejorar la calidad del producto o bien.</p>	<p>Dentro de las empresas es fundamental tener información y comunicación verídica, precisa y confiable, debido a que la comunicación es la principal herramienta que ayuda a comunicarse sobre un tema entre las diversas áreas, esto se logra implementando un medio de comunicación adecuado que permita compartir documentos, información e ideas de las áreas con que cuenta la empresa, y de esta manera se incrementaran los resultados.</p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>La constante supervisión y monitoreo de los distintos recursos con que cuenta la empresa promueve</p>	<p>La empresa realiza coordinaciones internas y externas antes de comenzar con las actividades planificadas, se</p>	<p>La supervisión y monitoreo dentro de las empresas mejora significativamente el uso de los recursos humanos, financieros y</p>

	<p>el cuidado y uso eficiente de estos, ya que estos recursos son de muchísima importancia porque estas influyen directamente en todos los procesos que ejecuta la empresa.</p>	<p>aplican supervisiones oportunamente, así mismo se informa sobre los hallazgos de la supervisión realizada, por ende, nos da entender que la empresa aplica de manera empírica la supervisión y monitoreo lo cual es negativo para el desarrollo de la empresa.</p>	<p>tecnológicos, esto debido a que tales acciones realizan un seguimiento minucioso de todos aquellos recursos, esto con la finalidad de obtener mejores resultados.</p>
--	---	---	--

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

## V. DISCUSIÓN

### 5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los autores mencionados Chero (2019), Guevara (2018), Vidalon (2022), Sarzosa (2018), Palomino (2020), Saavedra (2022), Chero (2018), Álvarez (2019), Saavedra (2022), Loli (2021), todos ellos afirman que las empresas no cuentan con una estructura organizacional detallada donde se puedan identificar rangos jerárquicos y responsables de las distintas áreas, así mismo no se tiene en cuenta el código de ética, y tampoco los colaboradores no tienen conocimiento de la visión y misión de la empresa, no se tienen planes estratégicos tampoco registran los riesgos que podrían suscitar de manera interna o externa, así mismo las empresas no ejecutan inspecciones, evaluaciones o revisiones con la finalidad de identificar falencias o errores, no cuenta con técnicas para la identificación y evaluación de riesgos, no se supervisa el desarrollo de las funciones de los colaboradores con la finalidad de identificar riesgos y adoptar medidas para disminuir los posibles efectos de éstos, no se cuenta con supervisión y monitoreo físico para el desarrollo de las actividades, así mismo no se

evalúan el cumplimiento de los indicadores de logros en las funciones asignadas, no cuenta con procedimientos ni lineamientos internos para la rendición de cuentas, no hay una revisión constante de los procesos, actividades y tareas. Por otro lado como afirman los autores, Valencia (2018), Chero (2018), Sarzosa (2018), Álvarez (2019), Moreno (2020), Pineda (2022), Loli (2021), Saavedra (2022), que, dentro de las empresas, la información requerida es oportuna y accesible, existe un control en la información que se maneja en diversas áreas, la información gerencial es analizada, seleccionada, evaluada y sintetizada para la correcta toma de decisiones, se tiene una adecuada comunicación con los funcionarios y colaboradores que permitan que la información fluya de manera clara y ordenada, así mismo se cuenta con la supervisión y monitoreo ya que se investiga y corrige las deficiencias encontradas en el centro de labores, así mismo se ejecuta una supervisión rutinaria para comprobar que el personal administrativo se encuentre en su área de trabajo y realizando sus labores respectivas.

## **5.2. Respeto al objetivo específico 2:**

### **Respeto al componente - Ambiente de control**

Según los resultados obtenidos del cuestionario realizado al gerente de la empresa Constructora Wattson S.R.L., la empresa en estudio tiene implementado de manera empírica el organigrama, manual de organización y funciones, código de ética y plan de capacitaciones, pero no cuenta con el plan operativo y estratégico, la cual no permite un correcto desarrollo de las actividades.

### **Respeto al componente – Evaluación de riesgos**

Según los resultados obtenidos del cuestionario realizado al gerente de la empresa Constructora Wattson S.R.L., la empresa en estudio dentro de su estructura organizacional no cuenta con una oficina de riesgos especializada en afrontar los riesgos que podrían suscitar durante el proceso, además no tiene formulado el mapa de riesgo y el plan de contingencia, por consecuencia lo antes mencionado son factores que debilitan la gestión y la obtención de objetivos. Tal como lo afirma Sarzosa (2018), en el desarrollo de sus funciones se identifica riesgos y se adopta medidas para disminuir los posibles efectos de éstos.

### **Respecto al componente – Actividad de control**

Según los resultados obtenidos del cuestionario realizado al gerente de la empresa Constructora Wattson S.R.L., la empresa tiene elaborado su manual de procedimientos, pero no tiene implementado actividades de control que garantice el resguardo físico de la información de la empresa, todos ellos son importantes para mejorar el control y cuidado de los recursos que tiene la empresa.

### **Respecto al componente – Información y comunicación**

Según los resultados obtenidos del cuestionario realizado al gerente de la empresa Constructora Wattson S.R.L., la empresa no tiene elaborado un sistema de comunicación lo cual representa un riesgo significativo que podría influir negativamente en el desarrollo de la empresa, tampoco se cuenta con mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda, es importante contar con información externa ya que esta ayudará a saber las necesidades de los usuarios, por consecuencia nos permitirá mejorar la calidad del producto o bien.

### **Respecto al componente – Supervisión o monitoreo**

Según los resultados obtenidos del cuestionario realizado al gerente de la empresa Constructora Wattson S.R.L., la constante supervisión y monitoreo de los distintos recursos con lo que cuenta la empresa promueve el cuidado y uso eficiente de estos, ya que estos recursos son de muchísima importancia porque estas influyen directamente en todos los procesos que ejecuta la empresa.

## **5.3 Respecto al objetivo específico 3:**

### **Ambiente de control**

La existencia del control interno dentro de las entidades es de carácter fundamental y necesario, debido a que estas mejoran radicalmente los procesos y gestiones de la empresa, buscará la formulación, aplicación y respeto del manual de organización y funciones, el código de ética, todo esto con el objetivo de tener un excelente clima laboral, y de esta forma cumplir con los objetivos de la empresa.

### **Evaluación de riesgo**

Contar con una evaluación de riesgos dentro de las empresas es de suma importancia por el motivo de que mejora y ayuda en el desarrollo, así mismo se identificará y evaluará los distintos riesgos que ocurran en las diversas áreas, esto con el objetivo de aplicar soluciones frente a los riesgos.

### **Actividad de control**

Realizar actividades de control dentro de las empresas disminuirá significativamente las falencias y errores detectados, será de mucha importancia por la razón de que esta dará y establecerá soluciones y acciones mejorativas, esto con la finalidad de mejorar resultados de manera eficiente y eficaz.

### **Información y comunicación**

Dentro de las empresas es fundamental tener información y comunicación verídica, precisa y confiable, debido a que la comunicación es la principal herramienta que ayuda a comunicarse sobre un tema entre las diversas áreas, esto se logra implementando un medio de comunicación adecuado que permita compartir documentos, información e ideas de las áreas con que cuenta la empresa, y de esta manera se incrementaran los resultados.

### **Supervisión o monitoreo**

La supervisión y monitoreo dentro de las empresas mejora significativamente el uso de los recursos humanos, financieros y tecnológicos, esto debido a que tales acciones realizan un seguimiento minucioso de todos aquellos recursos, esto con la finalidad de obtener mejores resultados

## **VI. CONCLUSIONES**

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

Se concluye según los autores revisados de los antecedentes, nos afirman que las micro y pequeñas empresas nacionales no cuentan con un ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, los cuales son herramientas importantes para la buena aplicación de un sistema de control interno ya que esta ayuda significativamente en el desarrollo y crecimiento económico de las empresas, por otro lado algunos autores revisados concluyen que aplican la información y comunicación, supervisión y monitoreo de manera empírica por falta de conocimiento, lo cual nos muestra que existe desconocimiento sobre el tema de control interno, concluyendo que la aplicación del sistema de control interno implementara mejoras significativas para la empresa, promoviendo el desarrollo continuo y sostenible.

## **6.2 Respetto al Objetivo Especifico 2:**

Se concluye de acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Constructora Wattson S.R.L, que debería implementar un sistema de control interno, esto debido a que dentro de la empresa se logró identificar que se realizaban controles empíricos por la falta de conocimiento o información del tema, contar con un sistema de control interno es una herramienta fundamental e importante para el desarrollo operativo y de gestión de la empresa, por el motivo que se establecerá medidas preventivas para erradicar los peligros y errores detectados, esto conllevará al incremento del desempeño de las actividades, así mismo contribuirá en el incremento económico, y en consecuencia la empresa obtendrá mayor competitividad dentro del mercado y de esta forma se cumplirán los objetivos establecidos a corto y a mediano plazo.

## **6.3 Respetto al objetivo específico 3:**

Se concluye respecto a los objetivos específicos 01 y 02, que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Constructora Wattson S.R.L., aseveran que por desconocimiento y falta de información las entidades estudiadas no aplican el sistema de control interno, el cual es de mucha importancia para una gestión empresarial y el cumplimiento de las actividades comerciales, económicas y financieras, además esta promoverá la aplicación y el cumplimiento de los procedimientos y políticas de la empresa, para que estas puedan ayudar a erradicar los riesgos internos y externos que pudieran ocurrir, lo cual permitirá mejorar todos los procesos, y por consecuencia se obtendrán mejoras significativas en las diversas áreas, con ello las empresas obtendrán una gestión empresarial óptima con mejores resultados conllevando a un sostenimiento continuo en el tiempo.

## **6.4 Conclusión General:**

Se concluye que las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, indican que es de mucha importancia la aplicación de un sistema de control interno debidamente implementado, por el motivo de que el control interno contribuirá en el crecimiento y fortalecimiento de la empresa, es por ello que se propone a la empresa Constructora Wattson S.R.L, implementar un sistema de control interno, ya que este mencionará pautas, normas, principios, políticas y procedimientos de acuerdo a sus componentes, y de esta manera se logrará el bienestar, eficiencia y eficacia de los recursos humanos, financieros y tecnológicos, evitando así las malas prácticas como

perdidas de documentos, de herramientas, activos fijos y materiales, mejorando así la comunicación entre las distintas áreas, el control de los inventarios y los procesos, por consiguiente se garantizará el crecimiento continuo de la empresa y el cumplimiento de los objetivos propuestos.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Después de haber realizado, analizado y concluido con la encuesta aplicada al gerente de la empresa Constructora Wattson S.R.L. se recomienda implementar el sistema del control interno ya que esto es determinante para el buen desarrollo de las actividades y logro de los objetivos trazados, en cuanto al ambiente de control se recomienda reformular el manual de organización y funciones, los valores éticos y elaborar el plan operativo y estratégico, en cuanto a la evaluación de riesgos es necesario la implementación de un mapa de riesgos con su respectivo encargado, esto ayudará a realizar una evaluación detallada de los riesgo a los que se está expuesto ya sea interno o externo, así mismo se recomienda realizar actividades relacionadas al control físico de los inventarios e información, en relación a la supervisión y monitoreo se recomienda implementar un sistema de supervisión mediante software la cual permitirá a los encargados de dicha área realizar un mejor monitoreo de la empresa. Una vez implementado el sistema de control interno se obtendrán resultados positivos y se garantizará el superávit de la empresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abarca, M. (2018). *Diseño de un manual de control interno para la empresa Pluproxxa S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Ecuador]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30558>
- Aguilar, B., Quintuña, B. y Bermero, R. (2020). *Evaluación del Sistema de Control Interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras.* [Tesis de titulación, Universidad del Azuay] Repositorio institucional. <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/9763>
- Aliaga, L. (2021). La magnitud de la MYPE en el Perú, *Giuristi: Revista De Derecho Corporativo*, 2(4), 181–199. <https://revistas.esan.edu.pe/index.php/giuristi/article/view/545/457>
- Álvarez, M. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector de construcción del Perú: caso empresa Veles Contratistas Generales S.A.C. Nuevo Chimbote, 2018* [Trabajo de investigación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15486/CONTROL\\_INTERNO\\_ALVAREZ\\_SALAS\\_MARIANA\\_DEL\\_CARMEN.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15486/CONTROL_INTERNO_ALVAREZ_SALAS_MARIANA_DEL_CARMEN.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Arellana, L., Chinchilla, M. y Escobar, M. (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](https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf)
- Arias, J., (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica.* Enfoques Consulting [https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2238/1/AriasGonzales\\_TecnicasEInstrumentosDeInvestigacion\\_libro.pdf](https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2238/1/AriasGonzales_TecnicasEInstrumentosDeInvestigacion_libro.pdf)
- Arrollo, N. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la Economía Latinoamericana.* <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Atucha, A y Lacaze, M. (2018). Sectores productivos <http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/3002/1/atucha-lacaze-2018.pdf>

- Behar, D. (2008). *Metodología de la investigación*. Shalom 2008  
<https://www.studocu.com/es-mx/document/universidad-la-concordia-mexico/gestion-del-talento-humano/behar-daniel-2008-metodologia-de-la-investigacion/13857524>
- Bueno, R., Ramos, M. y Berrelleza, C. (2018). Elementos Básicos de Administración  
[https://dgep.uas.edu.mx/librosdigitales/6to\\_SEMESTRE/elementos\\_basicos\\_de\\_administracion.pdf](https://dgep.uas.edu.mx/librosdigitales/6to_SEMESTRE/elementos_basicos_de_administracion.pdf)
- Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* *Ciencia económica y empresarial*, 6(1), 429-465.  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351791.pdf>
- Chero, D. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L de Casma, 2017* [Trabajo de investigación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17748/CONTROL\\_INTERNO\\_CHERO\\_%20CASTILLO\\_%20DIANA\\_%20ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17748/CONTROL_INTERNO_CHERO_%20CASTILLO_%20DIANA_%20ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chero, M. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora Construcciones Cosat E.I.R.L. de la ciudad de Talara en el año 2019* [Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14330/EVALUACION\\_DE\\_RIESGOS\\_ACTIVIDADES\\_DE\\_CONTROL\\_CHERO\\_VELASQUEZ\\_MERLY\\_JULIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14330/EVALUACION_DE_RIESGOS_ACTIVIDADES_DE_CONTROL_CHERO_VELASQUEZ_MERLY_JULIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas - COSO. (2013). *Control interno - Marco integrado*. Resumen Ejecutivo.  
<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Coloma, M. y De La Costa, F. (2014). Relación y análisis de los cambios al informe Coso y su vínculo con la transparencia empresarial.  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7145014.pdf>

- Contraloría General de La República. (2017). *Resolución de contraloría No 004- 2017-CG. Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado.*  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis\\_control\\_interno/normativa/RCG004\\_2017\\_Guia\\_implemen\\_SCI.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG004_2017_Guia_implemen_SCI.pdf)
- Deloitte (2015). *COSO, Marco de referencia para la implementación, gestión y Control de un adecuado Sistema de Control Interno.*  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Diario el Peruano (2022). Unidades productivas afrontaron difícil coyuntura Mypes.  
[https://www.inei.gob.pe/media/inei\\_en\\_los\\_medios/28-jun-el-peruano-8-9.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/inei_en_los_medios/28-jun-el-peruano-8-9.pdf)
- Espinoza, M., Espinoza, E. y Chumpitaz, H. (2020). *Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia. Contabilidad y negocios*, 16(31), 57-70.  
[https://www.researchgate.net/publication/353884434\\_Control\\_interno\\_y\\_gestion\\_empresarial\\_de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia\\_2020](https://www.researchgate.net/publication/353884434_Control_interno_y_gestion_empresarial_de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia_2020)
- Estupiñán, R. (2021). *Control Interno y Fraudes.* (4ta ed.). Ecoe.  
[https://www.google.com.pe/books/edition/Control\\_interno\\_y\\_fraudes\\_4ta\\_edici%C3%B3n/fk5hEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1](https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_y_fraudes_4ta_edici%C3%B3n/fk5hEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1)
- Ferraro, G. (2020). *Análisis del sistema de control interno modelo COSO. Guía para su evaluación e implementación en las empresas constructoras de la ciudad de Córdoba* [Trabajo de especialización, Universidad Nacional De Córdoba] Repositorio institucional.  
<https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/17936/Ferraro%20Pederzini%2C%20G.%20C.%20%282020%29.%20An%C3%A1lisis%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20basado%20en%20el%20modelo%20COSO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gallegos, A. y Moreira, N. (2018). *Propuesta de un manual de control interno para la empresa Papelmarla S.A.* [Tesis de titulación, Universidad de Guayaquil] Repositorio institucional. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37412>

- García, J., Carrizo, R., y Mena, T. (2019). El control interno como herramienta para la prevención del fraude. *FAECO Sapiens*, 2(2), 111- 117.  
[https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/707/603](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/707/603)
- García, S. (2021). *Teoría Económica de la Empresa*. Diaz de Santo (2nd ed.).  
<https://www.editdiazdesantos.com/wwwdat/pdf/9788490522950.pdf>
- Garrido, S. y Romero, M. (2021). *Fundamentos de Gestión de empresas*. Universitaria Ramón Areces (2nd ed.).  
[https://books.google.com.pe/books?id=w402EAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=w402EAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Gobierno del Perú. (2019). *Tipos de empresa (Razón Social o Denominación)*  
<https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion>
- Gobierno del Perú. (2019). Régimen MYPE Tributario – RMT.  
<https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>
- Gomero, N. (2015). \_Concentración de las MYPES y su impacto en el crecimiento económico, *Quipukamayoc*, 23(43), 29-39.  
<https://core.ac.uk/download/pdf/304895457.pdf>
- Guevara, R. (2018): *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las empresas constructoras del Perú: Caso Empresa “Korey Ingenieros” - Sechura - Piura, 2015* [Tesis de magister, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2551/CONTROL\\_INTERNO\\_%20GESTION ADMINISTRATIVA RAUL IGNACIO GUEVARA\\_TUME.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2551/CONTROL_INTERNO_%20GESTION ADMINISTRATIVA RAUL IGNACIO GUEVARA_TUME.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández, R. et al. (2014): *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). El oso panda.com  
<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2013). *Micro, Pequeñas y Medianas empresas concentran más del 20% de las ventas*  
<https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/micro-pequenas-y-medianas-empresas-concentran-mas/>

- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2018). *Características económicas y financieras de las empresas de servicio*.  
[https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1603/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1603/libro.pdf)
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2019). *Características económicas y financieras de las empresas de servicio 2019*.  
[https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1862/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1862/libro.pdf)
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2021). *En el Perú existen más de 2 millones 838 mil empresas* [Nota de prensa].  
<https://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/noticias/nota-de-prensa-no-087-2021-inei.pdf>
- Ley de Promoción Y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, (2003).  
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Loli, W. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019* [Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22709/CONTRO\\_INTERNO\\_LOLI\\_DIAZ\\_WILFREDO\\_JESUS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22709/CONTRO_INTERNO_LOLI_DIAZ_WILFREDO_JESUS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mancero, M., Arroba, I. y Pazmino, J. (2020). *Internal control model for pymes based on the coso - erm report*. *Universidad Ciencia Y Tecnología*, 24(105), 4-11.  
<https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375/774>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *4(4)*, 206-240  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mendoza, L. (2021). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar. *Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 10889-10907.  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4173/6385>
- Mero-Vélez, J. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo, *FIPCAEC* 3(8), 84-102.  
<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59/71>

- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021). *Guía sobre el régimen laboral de q la micro y pequeña empresa*.  
<https://www.gob.pe/institucion/mtpe/informes-publicaciones/2206240-guia-sobre-el-regimen-laboral-de-la-micro-y-pequena-empresa>
- Moreno, E. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la Micro y Pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “Distribuidora y Servicios Generales Voyager” E.I.R.L.- Huaraz, 2019* [Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18607/CONTROL\\_INTERNO\\_MYPES\\_Y\\_SERVICIOS\\_MORENO\\_ROLDAN\\_ENMA\\_AIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18607/CONTROL_INTERNO_MYPES_Y_SERVICIOS_MORENO_ROLDAN_ENMA_AIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Navarro, O., Crespo, M., y López, M. (2018). Perspectivas de la Administración Financiera del Capital de Trabajo como instrumento necesario en la evolución de las Mipymes. *Revista Espacios*. 39 (42).  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n42/a18v39n42p14.pdf>
- Palomino, 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 titulación, 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](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)
- Peña, D y Andi, I. (2021). *Manual de control interno para el fortalecimiento de la gestión financiera de la empresa Condelpano S.A. Constructora del Rio Pano S.A.* [Proyecto De Investigación, Universidad Regional Autónoma de los Andes] Repositorio institucional.  
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/12550>
- Peñaranda, C. (2018). Sector servicios acumula 16 años de crecimiento sostenido, *La Cámara*.  
<https://www.camaralima.org.pe/wp-content/uploads/2020/10/181105.pdf>
- Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas.  
[https://www.google.com.pe/books/edition/Control\\_interno\\_en\\_las\\_empresas/xM\\_D\\_DwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1](https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_en_las_empresas/xM_D_DwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1)

- Pineda, J. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Constructora ANAID” E.I.R.L del distrito san Luis – Carlos Fermín Fitzcarrald, 2020* [Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28849/CONTROL\\_INTERNO\\_PROPUESTA\\_DE\\_MEJORA\\_PINEDA\\_MIRANDA\\_JUDITH\\_JOSEFINA%201.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28849/CONTROL_INTERNO_PROPUESTA_DE_MEJORA_PINEDA_MIRANDA_JUDITH_JOSEFINA%201.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*. 12 (1), 268-283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Reyes, J. (2019). Importancia del control interno en los procesos de inventarios. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/34907/ReyesPerezZoranyiJuliethe2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rojas, E. y Bustios, M. (2021). *La situación de las PYMEs en un contexto de post pandemia. Tecno Humanismo*, 1(3), 67-94.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8178984>
- Rojas, W., Chiriboga, M., y Pacheco, J. (2018). Componentes del Control Interno en Pequeñas Y Medianas Empresas, *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 2(3).  
<http://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Saavedra, 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 titulación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32353/CONTROL\\_INTERNO\\_MYPE\\_SAAVEDRA\\_CALVO\\_KATHERIN\\_SHIRLEY.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32353/CONTROL_INTERNO_MYPE_SAAVEDRA_CALVO_KATHERIN_SHIRLEY.pdf?sequence=1)
- Sarzosa, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa Contratistas Generales Yanlin – EIRL de Chimbote, 2016* [Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3818/CONTROL  
INTERNO MICRO Y PEQUENAS Y EMPRESAS SARZOSA SANCHEZ M  
AYRA DELIT.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3818/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_Y_EMPRESAS_SARZOSA_SANCHEZ_MAYRA_DELIT.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sánchez, J. (2020). Empresa. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala* (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 30.

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2018). *Regímenes tributarios*.

[https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimenes-  
tributarios](https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimenes-tributarios)

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2019). *Régimen Laboral de la Micro y Pequeña Empresa*.

[https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/beneficios-ser-  
formal](https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/beneficios-ser-formal)

Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*, 4(1), 13.

<https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/view/911>

Valencia, E. (2018). *Caracterización del control interno de la empresa constructora “C & E Proares S.A.C.” de la ciudad de Juliaca periodo 2018* [Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote] Repositorio institucional.

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8933/CONTROL  
EMPRESA MONITOREO VALENCIA LIZARRAGA ELIZABETH.pdf?sequ  
ence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8933/CONTROL_EMPRESA_MONITOREO_VALENCIA_LIZARRAGA_ELIZABETH.pdf?sequence=1)

Valverde, M., Huachua, F., Santos, C., Solano, T. y Vellón, V. (2017). El sistema del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la provincia de Barranca.

<https://revistas.unjfsc.edu.pe/index.php/INFINITUM/article/download/63/175/461>

Vidalon, 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 titulación, 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 WIL  
MER\\_JHONY.pdf?sequence=3&isAllowed=y](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)

## ANEXOS

### Anexo 01. Matriz de Consistencia

**Título:** Factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Perú: Caso Empresa Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>¿Cuáles son los factores relevantes del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022?</p>	<p><b>Objetivo General</b>                      Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2022.</li> <li>- Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022.</li> <li>- Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora Wattson S.R.L. – Huaraz, 2022.</li> </ul>	<p>En el presente proyecto no aplicará hipótesis por ser de carácter cualitativo. Según Hernández et al. (2014): El enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación, busca principalmente la “dispersión o expansión” de los datos e información.</p>	<p>Control Interno</p>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Enfoque cualitativo.</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo.</p> <p><b>Diseño de la investigación:</b> Descriptivo, no experimental</p> <p><b>Población:</b> Las micro y pequeñas empresas del Perú.</p> <p><b>Muestra:</b> Empresa Constructora Wattson S.R.L.</p> <p><b>Técnica:</b> Entrevista y fichas bibliográficas.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario.</p>

**Fuente:** Elaboración propia.

Anexo 02. Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA WATTSON 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	Resultado	
		Si	No
	La empresa Constructora Wattson S.R.L., la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		
<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama? 2. ¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)? 3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico? 4. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética? 5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitaciones?		
<b>Evaluación de Riesgo</b>	6. ¿La empresa tiene su oficina de riesgos? 7. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos? 8. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?		

	9. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?		
<b>Actividades de Control</b>	10. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos? 11. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa? 12. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades? 13. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		
<b>Información y Comunicación</b>	14. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación? 15. ¿El flujo de información es oportuna y confiable? 16. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda? 17. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	18. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo? 19. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas? 20. ¿Se aplican supervisiones oportunamente? 21. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?		

Fuente: Elaboración propia.

C.P.C. Jonny Yony Rojas Sal y Rojas  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
Mat. 06-1940

Anexo 03. Validez del instrumento



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Usted un cordial saludo:

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

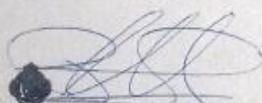
El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA WATTSON S.R.L. – HUARAZ, 2022**

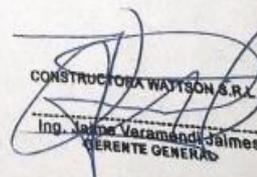
La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa Constructora Wattson S.R.L., la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.	X	
Ambiente de Control	1. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su organigrama?	X	
	2. ¿La empresa tiene implementado su manual de organización y funciones (MOF)?	X	
	3. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su plan operativo y su plan estratégico?		X
	4. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su código de ética?	X	
	5. ¿La empresa tiene implementado su plan de capacitaciones?	X	
Evaluación de Riesgo	6. ¿La empresa tiene su oficina de riesgos?		X
	7. ¿La empresa tiene elaborado su mapa de riesgos?		X
	8. ¿La empresa tiene elaborado su plan de contingencia?		X

	9. ¿La empresa tiene implementado su plan de contingencia?		X
<b>Actividades de Control</b>	10. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su manual de procedimientos?	X	
	11. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?		X
	12. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X
	13. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	X	
<b>Información y Comunicación</b>	14. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de comunicación?		X
	15. ¿El flujo de información es oportuna y confiable?	X	
	16. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	17. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X	
	18. ¿La empresa tiene elaborado e implementado su sistema de supervisión y monitoreo?		X
	19. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X	
	20. ¿Se aplican supervisiones oportunamente?	X	
	21. ¿Se informa sobre los hallazgos de la supervisión?	X	

Fuente: Elaboración propia.

  
 C.P.C. Josue Yony Acevedo Sal y Acevedo  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGADO  
 Mat. 06 - 1040

  
 CONSTRUCTORA WATSON S.R.L.  
 Ing. Jaime Varamendi Jaimés  
 GERENTE GENERAL

## Anexo 04. Formato de Consentimiento Informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE

### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Torres Jiménez, Raúl Alberto**, 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 NACIONALES: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA WATTSON 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: [torresjimenez@hotmail.com](mailto:torresjimenez@hotmail.com) o al número 944 969 586. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [ciei@uladech.edu.pe](mailto:ciei@uladech.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Jaine Varamendi Jaimes
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	06 / 06 / 2023

Anexo 05. Documento de aprobación de institución para la recolección de información



**CONSTRUCTORA WATTSON S.R.L**  
*Proyectos de Infraestructura Vial, Puentes y Obras Civiles en General*



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

**CARTA DE AUTORIZACION**

Señores  
**Universidad Católica de Chimbote Presente.**  
**Presente. -**

Asunto: AUTORIZACIÓN PARA USO DE RAZÓN SOCIAL EN TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

De mi consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a Ustedes para comunicarles, que mi representada la empresa CONSTRUCTORA WATTSON S.R.L. con RUC: 20530862764, AUTORIZA a la Bachiller, GONZALES COTILLO, EMELY BEATRIZ, con código de estudiante: 1203181059, 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 NACIONALES: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA WATTSON S.R.L. – HUARAZ, 2022, así como su publicación en su repositorio institucional.

Sin otro particular, me suscribo de Uds.

  
CONSTRUCTORA WATTSON S.R.L.  
Inp. Jorge Varasquillo  
GERENTE GENERAL

## Anexo 06. Evidencias de ejecución

**DECLARACIÓN JURADA**

Yo, GONZALES COTILLO EMELY BEATRIZ, identificado (a) con DNI N° 71292091, con domicilio real en (Calle, Av. Jr.) CA. 1 S/N VISTA ALEGRE, Distrito HUARAZ, Provincia HUARAZ, Departamento ANCASH,

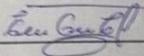
**DECLARO BAJO JURAMENTO,**

En mi condición de (estudiante/bachiller) BACHILLER, con código de estudiante 1203181059 de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD Facultad de CIENCIAS E INGENIERIA 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 PERÚ: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA WATTSON S.R.L. - HUARAZ, 2022.

Doy fe que esta declaración corresponde a la verdad

HUARAZ, 01 de JULIO de 2023

  
Firma del estudiante/bachiller

DNI: 71292091

  
Huella Digital