



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU. CASO:
CONSTRUCTORA “KIMSA MAQUI” S.A.C DEL
DISTRITO DE INDEPENDENCIA, HUARAZ, 2020**

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

AUTORA:

VARGAS MEDINA, RUF YRENE

ORCID: 0000-0003-2764-7050

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

HUARAZ - PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU. CASO:
CONSTRUCTORA “KIMSA MAQUI” S.A.C DEL
DISTRITO DE INDEPENDENCIA, HUARAZ, 2020**

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

AUTORA:

VARGAS MEDINA, RUF YRENE

ORCID: 0000-0003-2764-7050

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

HUARAZ - PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

Autora

Vargas Medina, Ruf Yrene

ORCID: 0000-0003-2764-7050

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

Asesor

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

Jurado de Investigación

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plasido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Baila Gemin, Juan Marco
Presidente

Montano Barbuda, Julio Javier
Miembro

Manrique Plasido, Juana Maribel
Miembro

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar
Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme bendecido y acompañado en el transcurso de mi carrera profesional poniendo pruebas y así llegar a la dicha de ser feliz por el logro de mis metas.

A la Prestigiosa Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, que me abrió sus puertas, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Al Mgtr Quiroz Calderón, Baldemar,

Docente Tutor Investigador, por el apoyo que me brindó desde el inicio, para la culminación del presente trabajo de Investigación.

Ruf Vargas

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi guía y la luz que me ilumina en cada paso que doy, por su infinito amor, sabiduría y darme fortaleza para hacer realidad cada uno de mis sueños.

A mis padres; Saturnina y Fidel, por su esfuerzo y sacrificio para educarme. A mis hermanos por el apoyo incondicional de cada uno de ellos para seguir avanzando en este sendero de la educación. Gracias por todo. A mis hijos Gustavo y Arthur motivos de superación.

Ruf Vargas

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020. La investigación fue de diseño cualitativo– bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de información se empleó las técnicas de la revisión bibliográfica y el cuestionario con preguntas cerradas. Ello permitió concluir lo siguiente: **Referente al objetivo específico 1:** De acuerdo con los autores la mayoría de las Mype constructora cuentan con la oportunidad de efectuar procedimientos y políticas para minimizar riesgos internos o externos que les afecten. **Referente al objetivo específico 2:** Del cuestionario efectuado se explica la falta de diseño y difusión de normativas internas como ROF, Código de ética, misión, visión, entre otros. Asimismo, no se aplica el mapeo de riesgos y políticas de gestión de riesgos por la carencia también de un área de control interno. **Referente al objetivo específico 3:** De acuerdo con lo previamente señalado, existe una relación entre la falta de políticas para la gestión de riesgos y la carencia de auditores internos y asesores independientes que ayuden al progreso de la empresa. **Conclusión general:** Se propone diseñar normativas y políticas como políticas de ventas, compras, abastecimiento, entre otros. Asimismo, la puesta en funcionamiento de mecanismos más factibles y económicos para el reconocimiento de riesgos, entre ellos el Análisis Foda y Pestel

Palabras Clave: Control interno, constructora, Mype.

ABSTRACT

The present study had as general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small companies in Peru and the company Constructor "Kimsa Maqui" S.A.C., of the district of Independencia, Huaraz, 2020. The investigation was of qualitative - bibliographic - documentary and case design; For the collection of information, the techniques of bibliographic review and the questionnaire with closed questions were used. This concluded the following: Regarding specific objective 1: According to the authors, most construction Mype have the opportunity to implement procedures and policies to minimize the internal or external risks that affect them. Regarding specific objective 2: The questionnaire carried out explains the lack of design and dissemination of internal regulations such as Rof, Code of Ethics, mission, vision, among others. Likewise, risk mapping and risk management policies are not applied due to the lack of an internal control area. Regarding specific objective 3: According to what was previously indicated, there is a relationship between the lack of risk management policies and the lack of internal auditors and independent advisors that help the company progress. General conclusion: It is proposed to design regulations and policies such as sales, purchase, supply policies, among others. Likewise, the implementation of more feasible and economic mechanisms for the recognition of risks, among them the Swot Analysis and Pestel

Keywords: Internal control, construction company, Mype.

CONTENIDO

	Página
Carátula.....	i
Contra Carátula.....	¡Error! Marcador no definido.
Equipo de trabajo.....	iii
Firma del jurado y asesor	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Contenido..	¡Error! Marcador no definido.
Índice de tablas	xi
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura	6
2.1. Antecedentes	6
2.1.1. Internacionales	6
2.1.2. Nacionales	8
2.1.3. Regionales	11
2.1.4. Locales	15
2.2. Bases teóricas de la investigación	16
2.2.1. Marco teórico	16
2.2.2. Marco Conceptual	24
III. Hipótesis.....	35
IV. Metodología.	36
4.1. Diseño de la investigación.	36
4.2. Población.....	36
4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores	37
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	39
4.5. Plan de análisis.....	39
4.6. Matriz de consistencia.....	40

4.7. Principios éticos	41
V. Resultados	43
5.1. Resultados	¡Error! Marcador no definido.
5.1.1. Respecto al primer indicador (Planificación del control interno)	¡Error! Marcador no definido.
5.1.2. Respecto al segundo indicador (Ejecución del control interno);	¡Error! Marcador no definido.
5.1.9. Respecto al tercer indicador (Evaluación del control interno).	¡Error! Marcador no definido.
5.2. Análisis de resultado	43
5.2.1. Respecto al primer indicador (planeación del control interno)	¡Error! Marcador no definido.
5.2.2. Respecto al segundo indicador (ejecución del control interno);	¡Error! Marcador no definido.
5.2.3. Respecto al tercer indicador (evaluación del control interno) .	¡Error! Marcador no definido.
VI. Conclusiones	53
Respecto al objetivo general:	64
Respecto al primer objetivo específico:	62
Respecto al segundo objetivo específico:	62
Respecto al tercer objetivo específico:	63
Aspectos complementarios	66
Anexo 1: Instrumento de recolección de datos	72
Anexo 2: Figuras estadísticas	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 3: Consentimiento informado.....	73

ÍNDICE DE CUADROS

Contenido	Página
CUADRO 1: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 ..; Error! Marcador no definido.	
CUADRO 2: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 ...; Error! Marcador no definido.	
CUADRO 3: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3 ..; Error! Marcador no definido.	

I. Introducción

Esta investigación lleva la denominación: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. Caso: constructora Kimsa Maqui S.A.C, del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.

Se realizó este estudio con el fin de proponer propuestas de mejora en relación a la constructora ``Kimsa Maqui`` S.A.C, del distrito de Independencia, Huaraz, 2020. Con ello buscar fomentar un punto de inicio hacia el desarrollo y rentabilidad de las micro y pequeña dentro de nuestro país. (*Resolución N° 0535-2020-Cu-Uladech Católica*, 2020).

En el Perú, la problemática del control interno llegó a ser un tema muy importante debido a que estas contrarrestan los riesgos y fraudes que puedan darse dentro de las empresas, lo que ofrece una mayor confianza al momento de realizar sus actividades, porque consigo se puede dar un análisis anticipado de la aplicación de una disposición y la posibilidad de incumplir con la norma o afectar los objetivos del ente. (Rivera, 2019).

Actualmente, las entidades que realizan la prestación de servicios, cual sea el tamaño de ellas necesitan ser formalizadas y poner en ejecución un sistema de control que pueda estar al pendiente de la administración de sus negocios, dependiendo de las carencias de las organizaciones en relación a la protección de sus beneficios, que en consecuencia logre acabar con los comportamientos fraudulentos o caer en el error de los trabajadores y que perjudique a la continuidad de las instituciones del sector privado. Es en este punto donde interviene el control interno que es considerado como un instrumento para administrar los recursos, por medio del planeamiento, coordinación, control y dirección de las diferentes labores realizadas constantemente por el ente, así también

funciona como una herramienta que permite el enfoque hacia la rentabilidad y del cumplimiento de las metas programadas a un determinado plazo (Sanchez, 2019).

Lo mencionado no se practica en nuestro país, debido a que en un gran porcentaje de las entidades no cuentan con un mecanismo de control por motivos de ser micro y pequeña empresa constituidos por personas que poseen un vínculo familiar y que ponen en primer lugar la confianza que a evaluar el desempeño de los mismos , otro motivo es por la poca solvencia económica de los negocios que carecen de dinero y dudan en recibir financiamiento, por último la falta de personal profesional experimentado en materia de control que realice las respectivas evaluaciones de la condición real de la entidad. Por lo tanto, no existe la duda que, en la localidad de Huaraz, las empresas cuenten con este sistema (Carranza, 2018).

El enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020?

En Función a dicho enunciado del problema, la presente investigación ha planificado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.

Para el cumplimiento de este, se deberá cumplir con los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.

2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.

En función a la justificación de esta investigación, es por motivo de querer lograr una buena elaboración y ejecución de un trabajo de investigación relacionado a un tema de la contabilidad. Debido a que en la formulación de estas se propusieron doctrinas, teorías, definiciones, componentes y principios con la finalidad de dar el sustento teórico. De igual manera en el aspecto práctico este estudio generará conclusiones y recomendaciones a favor de la entidad para la cual el personal de dirección del ente será de libre elección si desean seguir dichas pautas o negarlas. en lo metodológico se hizo la formulación de un problema de investigación su estructura y así dar sustento lo teórico en lo variable se contó con todo el recurso necesario para cumplir con todas sus actividades propuestos y objetivos trazados.

Este presente proyecto de investigación tiene como propósito de optar el título profesional de contador público que permitió conocer un poco más preciso sobre el control interno de las micro y pequeña empresa de nuestro país donde se obtuvo mayor conocimiento mediante este estudio, también se encontró algunas falencias.

De igual manera las soluciones y resultados que se encuentren en el presente trabajo investigativo funcionaran como un complemento a la teoría propuesta y que estás logran corregir las deficiencias encontradas, y de qué manera se podrán reajustar para

una mejora constante y así se pueda tener un óptimo desempeño en las labores cotidianas de la empresa.

La investigación obtuvo como principales resultados: Referente al objetivo específico 1: De acuerdo con los autores la mayoría de las micro y pequeña empresa constructora cuentan con la oportunidad de efectuar procedimientos y políticas para minimizar riesgos internos o externos que les afecten. Referente al objetivo específico 2: Del cuestionario efectuado se explica la falta de diseño y difusión de normativas internas como ROF, Código de ética, misión, visión, entre otros. Asimismo, no se aplica el mapeo de riesgos y políticas de gestión de riesgos por la carencia también de un área de control interno. Referente al objetivo específico 3: De acuerdo con lo previamente señalado, existe una relación entre la falta de políticas para la gestión de riesgos y la carencia de auditores internos y asesores independientes que ayuden al progreso de la empresa.

En ese sentido, la tesis concluyó proponiendo:

- ✓ Se propone a la empresa de caso la difusión constante de la visión, metas, misión y metas de la constructora, así como sus compromisos y obligaciones respecto a cada cargo que desempeñan.
- ✓ Se propone a la empresa el diseño y difusión de la política de gestión de riesgos organizacionales con la que cuenta, ya sea por medio del mapeo de riesgos u otros mecanismos.
- ✓ Se propone a la empresa la aplicación de procedimientos como la rotación de funciones, políticas de protección de documentación, arqueos de caja, supervisión de inventario, entre otros.

- ✓ Se propone la búsqueda de asesores en finanzas, asesor legal, ventas y otros con el fin de mejorar el desempeño de la empresa y ajustar sus metas a la realidad del entorno externo.

II. Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Rivero et al. (2018) en su investigación titulada “Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo Coso, para la empresa Samarcol S.A.C. en la ciudad de Santa Marta”; el cual tuvo como principal objetivo general: Proponer lineamientos para el Desarrollo de un Sistema de Control Interno administrativo y contable, basado en modelo Coso, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta. El tipo de investigación fue analítica, aplicando como técnica la encuesta. El estudio concluyó que ante la no existencia de un sistema del Control Interno se identificaron las áreas de trabajo como críticas debido a la necesidad de capacitación en los procesos establecidos y reorganizar la asignación y segregación de funciones en los diferentes departamentos o áreas de la empresa para poder ajustarse a los requerimientos. Se identificaron los tipos de controles existente en el desarrollo del diagnóstico eran empíricos y realizados por experiencia de la Gerencia, no se guían con controles estandarizados ya que desconocen de la políticas y flujo de procesos.

Salamanca y Tellez (2018) en su investigación titulada “Diseño de un Sistema de Control Interno: Estudio de caso para la empresa Sobre Ruedas Colombia S.A.S.”; el cual tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S, en la ciudad de Villavicencio. Se aplicó el enfoque cualitativo, el tipo de investigación descriptivo, método inductivo. La técnica aplicada fue la encuesta. El estudio concluyó que tras

la identificación de que la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S, no contaba con una estructura organizacional, ni manual de funciones, procesos y procedimientos, se usó como instrumento la aplicación de un cuestionario que permitió conocer e identificar cinco áreas básicas fundamentales, logrando como resultado el desarrollo de los procesos, documentándolos de tal manera que la empresa disminuya los riesgos y responda a las necesidades empresariales.

Ruiz y Macías (2017) realizaron un estudio sobre una: “Propuesta de mejora de procesos administrativos de la Empresa Mundo de Electrodomésticos de Guayaquil. MBA Guayaquil – Ecuador 2017.” Cuyo objetivo fue: Diseñar una propuesta de mejora para el fortalecimiento de la eficiencia de los procesos administrativos de la empresa Mundo de Electrodomésticos de Guayaquil. El tipo de investigación fue: cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple: porque trabajó con un solo grupo; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario estructurado. Concluyendo que: Se evidenció limitaciones en los procesos administrativos, referidas a las inadecuadas actividades de captación del cliente y control de los registros de cobranzas, experimentando la caída de las ventas y de las cobranzas en el año 2016 (4,23% y 5,38% respectivamente), se propuso la aplicación de un plan de mejora en los procesos de ventas, cobranzas e inventario del Almacén Mundo de Electrodomésticos, mediante un sistema de captación de clientes puerta a puerta, la automatización de los procesos administrativos bajo aplicación del sistema ERP, en conjunto con servicio de entrega de mercadería a domicilio del cliente.

Suárez (2016) en su tesis titulada: “Plan de mejoras al sistema de control interno aplicada al área de Call Center de la Empresa Tata Solution Center S.A, en la ciudad de Quito”; realizado en la ciudad de Quito, Ecuador. El objetivo general fue elaborar un plan de mejoras al sistema de control interno del área, a través de la aplicación de las técnicas del sistema integrado de control interno Coso II ERM, por medio de la metodología Foda, adicionalmente se elaboró un cuestionario de control interno para conocer el nivel de riesgo de control. Se concluye que, debido a que el área de Call Center de Tata Solution Center tiene más de 500 trabajadores es difícil identificar que todos los procesos llevados a cabo por el personal se ejecuten correctamente, cabe mencionar que el área ya dispone de un proceso de revisión y el mismo ha demostrado ineficiencia debido a que los errores son frecuentes, adicionalmente el proceso actual de control tiene un enfoque correctivo, lo que ha llevado al área a asumir costos financieros, rotación alta de personal por la cantidad de despidos que se generan por errores graves en los procesos. Las capacitaciones para retroalimentar al personal en el área en el tema de riesgos y manejo de información confidencial son poco frecuentes.

2.1.2. Nacionales

Andrade (2022) en su investigación titulada Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia E.I.R.L. de la provincia Constitucional del Callao – 2020; el cual tuvo por objetivo: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa ya mencionada. La metodología que se utilizó fue de tipo cuantitativo, diseño no experimental -

transversal teniendo como población y muestra a 12 trabajadores, utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados obtenidos fueron: El 92% de trabajadores encuestados afirma contar con misión y visión, 83% respondió que existe un buen ambiente laboral, 92% afirmó positivamente sobre la entrega de bonificaciones extraordinarias a sus trabajadores, 58% indicó efectuar el estudio de probabilidad de los riesgos, 67% respondió buscar la sustentación de funciones por medio de informes, 83.33% afirmó que sí hay una comunicación con terceros y el 50% afirmó que se realiza la evaluación continua operacional. La tesis concluyó: La microempresa bajo estudio cuenta con un mecanismo el control interno, pero el conocimiento de esta es regular, se practica los valores institucionales, poseen su organigrama institucional, selecciona sus trabajadores para su incorporación. Sin embargo, no se tiene claro con la organización y funciones de cada uno de ellos ya que no toman en cuenta el reglamento interno que posee la empresa, así como no cuentan con un auditor interno y el monitoreo de supervisión carece de constancia.

Deza (2022) en su tesis titulada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021”; el cual tuvo por finalidad: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de Microempresa Constructora Dupiu S.R.L, Piura 2021. La investigación se desarrolló usando la metodología de diseño no experimental, transicional, descriptivo y la población de la investigación está conformada por una micro y pequeña empresa. Se aplicó como instrumento de recolección de datos una encuesta de 15 preguntas mediante el instrumento del

cuestionario, el cual se aplicó a los socios y a su personal que labora en la empresa, está conformada por 8 trabajadores en la cual los resultados más relevantes fueron que el 75% de los encuestados afirmaron que en el establecimiento si ofrecieron normas de control interno dentro de la constructora estimulando así las buenas prácticas en el desarrollo de las actividades. Se afirmó que el 88% del personal encuestados afirmaron que si existió una persona responsable para cada labor. Se concluyó que con la implementación de un control interno en la organización si estimuló a las buenas prácticas y se mejoró el funcionamiento de la empresa para el beneficio de los trabajadores. Así mismo se podrían evitar fraudes y equivocaciones en un futuro, esto será muy beneficioso para el crecimiento de la empresa.

Córdova (2020) en su tesis titulada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Constructora y ejecutora Vicaj S.A.C. Piura 2020”; el cual tuvo por finalidad: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Constructora y Ejecutora Vicaj, S.A.C., Piura, 2020. La investigación tiene un diseño no experimental y es de tipo descriptiva, utilizando como instrumento de recolección de datos una encuesta aplicada a los 6 jefes de cada área de la empresa, lo que incluye al gerente general, jefe de área técnica, jefe de mantenimiento, jefe de logística, de almacén y jefe de contabilidad. Los principales resultados indican que la empresa tiene fortalezas como la inspección adecuada de las obras, el mantenimiento de la maquinaria y equipo y el control de los ingresos y costos por obra. Sin embargo, dentro de las deficiencias por mejorar, están el no realizar capacitaciones a todas

las áreas de la empresa, debido a la falta de capital por ser una empresa que lleva 2 años en el mercado; el desabastecimiento del almacén que provoca faltas de materiales de última hora, debido a la falta de registro de inventarios y el incumplimiento de las fechas de entregas de materiales por parte de proveedores; la ausencia de un plan de contingencia, que permita enfrentar riesgos laborales y fenómenos naturales; las deficiencias en el uso de la caja chica, por falta de políticas establecidas para su manejo. Por lo tanto, se concluye que la empresa Vicaj necesita realizar un mejor control de todas las áreas que la componen con el fin de garantizar la ejecución adecuada de las obras y cumplir con los cronogramas de obras establecidos.

2.1.3. Regionales

Morales (2020) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C.” Chimbote, 2017” la cual tuvo por objetivo: Describir las características del control interno de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017. La investigación fue bibliográfica-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de los autores revisados establecen que el control interno es un sistema de control que les ayuda a controlar sus actividades administrativas y económicas a través de manuales y procedimientos para la consecución de obligaciones y responsabilidades, otorgándoles mayor eficiencia y efectividad en sus actividades.

Respecto al objetivo específico 2: Según el gerente de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, así mismo, la empresa no promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales; no difunde su misión, visión, metas y objetivos estratégicos; tampoco designa responsabilidades a su personal (a través de manuales, reglamentos y otros documentos normativos). Respecto al objetivo específico 3: Un sistema de control que les ayuda a controlar sus actividades administrativas y económicas, a través de manuales y procedimientos, para la consecución de sus obligaciones y responsabilidades, otorgándoles mayor eficiencia y efectividad en sus actividades; sin embargo, persisten fallos en los procesos, ineficiente reparto de funciones y errores en la supervisión del personal. Finalmente, se concluye que, las empresas constructoras del Perú y la empresa del caso estudiadas, no han implementado formalmente sus sistemas de control interno, debido a que no tienen solvencia.

Tacarpo (2021) en su investigación denominada “Características de los factores relevantes del control interno de la microempresa de servicios Constructora Consultora Lucia E.I.R.L. - Bolognesi, 2020”; el cual tuvo por objetivo general: Determinar las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa de servicios mencionada. La metodología abarcó el diseño cuantitativo – transaccional – no experimental; con una población y muestra comprendida por 10 trabajadores y directivos de la empresa bajo estudio a los que se les aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Los principales resultados fueron: El 100% mencionó que no cuentan

con un código de ética, 100% señaló que la empresa posee un plan de capacitación anual, 100% señaló que la empresa propone soluciones ante los riesgos, 100% señaló que la empresa practica procedimientos de control para poder reducir peligros, 100% señaló que la empresa no cuenta con ningún lineamiento interiores. Ante ello la investigación concluyó: La empresa busca ejercer una adecuada gestión de los recursos humanos, sin embargo, se carece de un código de ética que lo sustente. Asimismo, carecen de evaluaciones constantes a los proyectos, futuros, se debe ejercer procedimientos para fundamentar cargos y funciones, asimismo se necesita implementar mecanismos de apoyo para con los clientes, proveedores, entidades financieras y Estado.

Zelaya (2021) en su trabajo de investigación denominada “Características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora “Ecoservis Minig” S.A.C. de la provincia de Bolognesi, 2020”; el cual tuvo por objetivo general: Determinar las características de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora mencionada anteriormente. Se utilizó el tipo de investigación cuantitativo, diseño no experimental, nivel descriptivo; la población y muestra correspondió a la empresa en estudio, aplicándoles el cuestionario estructurado a 9 de sus trabajadores, obteniéndose así los siguientes resultados: El 78% de los trabajadores mencionó desconocer respecto al código de ética, 56% desconoce que se cuenta con un área de control interno, 78% mencionó analizar aquellos riesgos que pueden afectar el desarrollo del control interno y se posee medios informáticos para la difusión de normativas. El 100% mencionó contratar empleados competitivos, un 44% afirmó realizar el

análisis de riesgos internos y 78% afirmó que la organización posee a personal calificado. El estudio concluyó: Respecto a la fase de planificación la entidad cuenta con normativas como el RIT, MOF las cuales son difundidas al personal de la entidad de manera rápida, por medio de medios informáticos. La entidad carece de un análisis total de riesgos internos y externos que puedan afectar las metas de la organización. Finalmente, no existe aún un monitoreo sobre los lineamientos de dirección y cumplimiento de metas

Sánchez (2020) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la Ciudad de Chiclayo. Caso Concreto empresa Codarsci Perú S.A.C. Chiclayo 2018”; tuvo por objetivo general: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo. Caso concreto: Empresa Codarsci Perú S.A.C. Chiclayo 2018. La metodología fue la siguiente: el tipo de investigación fue cualitativo-descriptivo y el diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, encontrándose los siguientes resultados: los autores mencionados afirman que, por lo estudiado sobre el control interno, es un sistema que tiene relevancia e importancia en la gestión administrativa de las empresas. De igual manera se estableció que la empresa Codarsci Perú no cuenta con un sistema de control interno, no se promueve una cultura de riesgo y no se realiza el seguimiento de las inspecciones internas. La conclusión general fue que la empresa Codarsci Perú si aplica de forma correcta algunos componentes de control interno como ambiente de control, información y supervisión, tiene dificultades en actividades de

supervisión, y tiene deficiencias en evaluación de riesgos exponiéndose a tener problemas en el plano interno como exterior.

2.1.4. Locales

Loli (2021) en su tesis titulada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019”; la cual tuvo por objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019. La investigación fue cuantitativa; diseño descriptivo no experimental, transversal; la población muestral fue la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario que se aplicó a 8 trabajadores de la empresa estudiada. Los resultados permitieron determinar que, en el ambiente de control, se propone la implementación de normas de conducta; la implementación de la estructura organizacional, la designación de funciones y la capacitación. En la evaluación de riesgos se propone la planeación estratégica. En cuanto a las actividades de control, es importante consolidar las buenas prácticas en cuanto a las autorizaciones y demás actividades. Respecto a la información y comunicación, es preciso que el titular de la empresa genere y difunda información confiable y relevante para el público interno y externo. Por último, que el monitoreo se realice de manera continua para verificar el funcionamiento del control interno y realizar los ajustes necesarios. Se concluye que los factores relevantes del control interno son los componentes del modelo COSO y como propuestas de mejora se plantea la implementación de este modelo con sus respectivos principios.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Marco teórico

Teoría de control interno

Para Andrade (2016) el mecanismo de control dentro de las empresas es considerado como un sistema integrado de controles, de todo carácter, planteados por estas para motivar al orden de sus funciones directivas y administrativas hasta donde sea posible, busca también que los registros contables tengan la particularidad de credibilidad, exactitud y propiedad. Desde otro punto de vista, el sistema de control promueve el cuidado de activos y otros recursos a título propietario de la organización, por último, el control dentro de una organización busca la obediencia obligatoria de las políticas de la empresa y el máximo desarrollo en efectividad de operaciones.

Catacora y Huiza (2018) manifiesta que el control interno fue creado, efectuado y denominado como el instrumento de más relevancia en el cumplimiento de objetivos, el empleo eficiente de bienes, el aumento de producción, la prevención de deficiencias, rompimiento a los lineamientos y normativa contable, pública o fiscal. Un eficiente control interno es aquel medio para que la entidad pueda tener mejores posibilidades de cumplir metas que la misma entidad plantea.

El modelo COSO (Citado por Meléndez, 2016) menciona que este sistema es un conjunto agrupado de procedimientos y no un conjunto de incómodos métodos estrictos que son insertados dentro de la gestión administrativa de una organización. Este sistema es empleado por el ente rector de la entidad, el personal de dirección y los demás

trabajadores de una entidad, diseñado con la finalidad de brindar una confianza sostenible para el cumplimiento de objetivos divididos en tres aspectos fundamentales:

- La operatividad eficiencia y eficaz de la entidad.
- Los datos financieros fiables y oportunos
- La obediencia a normativas internas y externas involucradas a la organización.

Meléndez (2016) menciona que el control interno es un procedimiento, en otras palabras, un factor para concretar un fin, y un fin en sí mismo. Lo realizan las personas que comprenden la organización dentro de todos sus niveles jerárquicos y no es únicamente una normativa que se enfoca en las actividades y estructura de las entidades. Mas también es un proceso que brinda una confianza sostenible y no total al logro de metas, está diseñado para simplificar la conducción de metas; al referirse que el control interno es un proceso, hace énfasis a un conglomerado de actividades incluidas en las operaciones de administración y demás áreas de la entidad, dichas actividades son la planificación ejecución y supervisión.

Teoría de las Micro y pequeña empresa

De acuerdo a lo regulado por la Ley N°28015 (2003) que se denomina Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa considera que es un ente económico constituido por una persona jurídica o natural, bajo cualquier tipo societario o administración expresada en la ley de sociedades vigente, que tiene por finalidad realizar actividades de manufactura, comercio, prestación de servicios, entre otros.

Finalidad e importancia del control interno

Vique (2016) menciona que la finalidad del control interno es:

- La protección de bienes y cuidado de los recursos de la organización
- Evaluar la credibilidad y confiabilidad de los EE. FF y documentos de mayor relevancia para el manejo económico y patrimonial del ente.
- Motivar a la cultura de gestión bajo la integridad y valores éticos.
- Conseguir el logro de lo planificado en los planes operativos, estratégicos y táctico.

Asimismo, la página Web Gerencia (2017) indica que la finalidad del control interno es:

- El mantenimiento, cuidado y salvaguardia de los activos de las entidades para evitar desfalcos, errores, fraudes y otro tipo de acto fraudulento.
- Exigir la exactitud, credibilidad, veracidad y oportunidad de la información contable y extraordinaria, los cuales servirán para la toma de decisión de la empresa.
- Establecer metas de explotación, producción, comercialización más altos.
- Motivar al acogimiento a las políticas direccionadas por la dirección.
- Iniciar la evaluación de seguridad, calidad y la mejora continua de la empresa.

La veracidad de la ejecución y buen uso del sistema de control interno, tiene como finalidad primordial la protección de bienes de la entidad, evitando los actos ilícitos y de fraude, así como negligencias ocasionales que dañen o retrasen las metas planificadas por la entidad.

Componentes del sistema de control interno

El informe COSO “Committee of sponsoring Organizations of the treadway Commission” en el año 1992, sostiene que el sistema de control posee cinco pilares que lo componen, guardan relación entre sí y que se adhieren a las formas y procedimientos

que realiza la entidad en cada uno de sus sectores. Estos componentes son: El entorno de control, análisis de riesgos o hechos que retrasen los objetivos organizacionales, actividades de control de los riesgos, la información y comunicación fluida entre las áreas del ente y por último la supervisión o seguimiento continuo.

El entorno de control: Santillana (2018) asegura que el entorno de control propone el tono de la entidad, para incentivar a la concientización de sus trabajadores. Es el principal componente sobre los demás y es considerado como cimiento de todos los demás pilares que posee el control interno, facilitando la estructura organizacional y disciplina. Los factores que intervienen dentro del ambiente de control son el cumplimiento de valores éticos, la integridad, la competitividad de los trabajadores, la política y estilo de dirección de los administradores, la forma como el personal del área de administración designa labores y autoridades en cada sector de la empresa.

Análisis de Riesgos: Toda organización combate contra una diversidad de peligros provenientes de factores internos y externos que deben de ser analizados por el personal encargado. Por lo tanto, la gerencia propone las metas primordiales y secundarias, ubica y estudia aquellos hechos que afecten negativamente las metas o siguientes aspectos sean vulnerados:

- ✓ La protección de activos y recursos a propiedad de la organización.
- ✓ El sostenimiento y desarrollo de la imagen empresarial.
- ✓ El incremento y mantenimiento de la información financiera.
- ✓ La continuidad del crecimiento de la empresa.(Santillana, 2018).

Actividades o acciones de control: Este elemento engloba aquellos estilos, políticas y procesos que aseguran que se obedezcan con aquellas indicaciones y disposiciones del

personal directivo de la organización. Este componente asegura que se adopte la metodología necesaria para el control y reducción de riesgos, asimismo que se puedan lograr el cumplimiento de objetivos planificados para cada periodo. Existen todo tipo de procedimientos, funciones y actividades de giro y no operacionales, en todos sus sectores y para cada trabajador (Santillana, 2018).

Información y comunicación: En este componente se debe de ejecutar el reconocimiento, recopilación y comunicación de aquellos datos que guarden vínculo con la realización de acciones de cada trabajador. Los sistemas informáticos generan documentación que contendrá datos operativos, financieros e información relacionada a la obediencia de reglamentos que permitirá direccionar y controlar la empresa de forma eficiente (Santillana, 2018).

Supervisión permanente: El control interno necesita ser supervisado constantemente, de tal forma que permita comprobar que se mantenga una eficiente aplicación del control interno a lo largo de los periodos. Esto se logra a través de diferentes acciones de monitoreo continuo, evaluaciones constantes, o una fusión de ambos factores. El monitoreo continuo se da con el pasar de las actividades de la empresa, comprenden tanto las operaciones de dirección y monitoreo como otras acciones realizadas por los trabajadores en la ejecución de sus labores (Santillana, 2018).

Principios que regulan el control interno

Sánchez (2018) asegura que la aplicación del control interno engloba el inicio al cumplimiento de nuevos principios:

Igualdad: Comprende que el sistema de control debe de asegurar que las acciones de la empresa estén dirigidas por igual a cada área de la empresa.

Moralidad: Hace referencia a que todas las actividades deben de ejecutarse no solamente cumpliendo las normas de la entidad si no también los principios morales, éticos y deontológicos profesionales de cada trabajador.

Efectividad: Hace referencia a la igualdad entre la oportunidad y calidad para la compra venta de algún bien o servicio con la aplicación del mínimo desembolso de recursos, con una razonable efectividad y aún más óptima administración de estos.

Premura: Comprende en que la principal particularidad es que debe existir una respuesta rápida ante las diferentes situaciones que se presenten.

Imparcialidad: Radica en que todas las actuaciones de la empresa deben de basarse a la transparencia.

Valoración del medio ambiente: Se define como la necesidad de reducir al mínimo posible la incidencia negativa de las actividades de la organización con el medio ambiente que lo rodea. Debe de considerarse este factor como indispensable para la adopción de acciones y obediencia a la normatividad (Sánchez, 2018).

Tipos de control interno

Melendez (2016) divide al control interno en:

Por su función se dividen en:

Control interno administrativo

Este tipo de control engloba el planeamiento que realiza la empresa, apoyado por todas las técnicas, maneras y procedimientos dirigidos de manera directa a los objetivos planificados referente a las actividades y normatividad de la empresa, esta forma de control comprende: Estudios estadísticos, de noción y tiempo, informes de las

operaciones, documentos de la programación para entrenamiento de los trabajadores y controles de calidad. Comprende a todas las áreas de la entidad (Meléndez 2016)

Control interno contable

Esta clase de control interno guarda relación con el cuidado, mantenimiento y amparo de los activos y derechos de la empresa, asimismo de la confianza y oportunidad de los estados financieros de la organización. Comprende todos los procedimientos. Ejemplo: Sistema informático para ejecutar la contabilización y registro de actividades económicas, de las operaciones que las sustentan y del cuidado minucioso de los bienes mediante la auditoría financiera (Meléndez, 2016)

Por su momento de uso se dividen en:

Control previo

Es aquel control interno que se emplea antes de la realización de las actividades o de las acciones del personal directivo, de tal forma que se pueda poner en tela de juicio y corregir con oportunidad si fuera necesario. Está compuesto por el conglomerado de reglamentos, acciones, reglas y políticas planteados para disminuir acontecimientos negativos en la ejecución de las operaciones de la entidad (Meléndez, 2016)

Control Presente

Es aquel control interno que se adhiere simultáneamente a la realización de las actividades o de las acciones del personal directivo, se realiza con el fin de poder medir el desempeño y cumplimiento de normas por parte de los trabajadores, se deberá por tanto enfocar en el logro de los mejores resultados con los más eficientes y delicados esfuerzos y recursos empleados, asimismo es necesario que se realice en su momento las pautas para corregir dichas actividades (Meléndez, 2016)

Control posterior

Es aquel control interno que se empleó en las evaluaciones de las actividades ya efectuadas por parte de los trabajadores de la empresa, con la finalidad de estudiarlas, revisarlas, investigadas y sobre todo probarlas por medio de los documentos sustentatorios y su relación con las metas de la entidad. Los encargados del control posterior son los auditores, personal profesional que realiza evaluaciones de la ejecución efectiva y eficiente en las entidades (Meléndez, 2016)

Fases del control interno

- Planeamiento

Según la Contraloría General de la Republica (2017) en la fase de planeamiento tiene por objetivo la elaboración de un plan de trabajo que pueda facilitar al ente la implementación coordinada del sistema de control interno, en este documento se planifican procedimientos que harán más sencillo el diseño de la situación presente del control interno de la organización. En esta etapa se incluye la relevancia de un acta de compromiso de todas las áreas organizacionales de la organización y se planifica la aprobación de todos los sectores.

- Ejecución

Según la Contraloría General de la República (2017) en la fase de ejecución comprende el desarrollo de cada elemento del control interno (Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) y se planifican la puesta en marcha de instrumentos que puedan apoyar a la administración de las organizaciones del fisco a su adaptación eficiente.

El personal encargado de la implementación y adecuación del control interno comenzará teniendo en cuenta el plan de trabajo elaborada en la etapa posterior. La implementación se realizará de manera gradual o paulatina teniendo en cuenta la fase de implementación a nivel de organización y áreas.

- **Evaluación**

Según la Contraloría General de la República (2017) en la fase de evaluación se realiza de forma invertida y posterior a la evaluación de las etapas de planeamiento y ejecución del control interno. Esta fase debe ser realizado en relación con las carencias y comedimientos que la organización considere necesarios, estas tendrán como finalidad principal determinar con seriedad que los métodos y procesos propuestos se realicen de manera correcta.

2.2.2. Marco Conceptual

- **Control interno**

Corvo (2021) conceptualiza al control interno como una labor relevante en la gestión empresarial, aunque una entidad presente novedosos e interesantes metas, un sistema organizacional eficiente y una dirección competente, el personal gerencial no podrá realizar la verificación respecto a la situación real de la entidad si no existe una herramienta que evalúe o se percate si las acciones van en relación con las metas planteadas.

Es más, Corvo (2021) menciona que el control es la etapa del proceso de administración que tiene como finalidad cooperar con el cumplimiento de las metas de las demás fases que la contienen las cuales son: planificación, organización,

obtención de recursos y gestión de estos; estas fases están coordinadas de tal forma que participen en la misión, visión y metas de las entidades.

- **Micro y pequeña empresa**

Para Cárdenas (2018), las micro y pequeñas empresas son entidades económicas que se encargan de la producción de productos y servicios, que tiene la característica de poseer pocos bienes inmuebles y capital dinerario, son conformadas en su gran mayoría por individuos que guardan hasta segundo grado de parentesco que por motivo de estar desempleadas deciden emprender en actividades económicas, por último son de muy escasa continuidad por motivo de las diferentes circunstancias que se presentan y el nivel muy alto de competitividad en el mercado donde se ponen en funcionamiento.

- **Pequeña empresa**

Sus características son que poseen no más de cien empleados y sus ingresos por ventas de cada periodo anual son de hasta 1700 Unidades impositivas Tributarias.

- **Microempresa**

Sus características son que poseen no más de diez empleados y sus ingresos por ventas de cada periodo anual son de hasta 150 unidades impositivas tributarias.

No obstante para que una organización sea denominada “Micro y pequeña empresa” tiene que estar inscrita en el régimen MYPE tributario, para el Ministerio de Producción (2017) la inscripción válida a un ente económico como Mype de acuerdo en lo regulado en los artículos número cuatro y cinco del T.U.O de la “Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente” aprobado según D.S. N° 007-2008-

TR y la gestión se encuentra a responsabilidad del MINTRA (Ministerio de trabajo y promoción de empleo).

Importancia

Las Micro y pequeñas empresas son un fragmento relevante en la promoción de trabajo, lo prueba el hecho de que casi el 80% de la PEA (Población económicamente activa) está realizando trabajos y produce casi la mitad del PBI (Producto bruto interno) del Perú. En resumen, la necesidad de contar con micro y pequeñas empresas en el país que promueven el empleo y disminuyan la pobreza es por motivo de:

- Brindan gran cantidad de cargos laborales.
- Disminuyen al sector pobre por medio de acciones de generación de ingresos.
- Estimulan el espíritu de emprendimiento y el carácter de desarrollo de la sociedad.
- Son el mejor factor de desarrollo del ámbito privado del Perú.
- Participa grandemente en los ingresos del estado y crecimiento económico del país.

2.2.2.1 Teoría de la empresa

De acuerdo con Alfaro (2016) menciona que: La teoría de la empresa ha concebido esta como un conjunto de contratos: contratos de trabajo, contratos de administración, contrato de sociedad, contrato de suscripción de obligaciones, contratos de distribución, etc.

De acuerdo con la teoría neoclásica menciona que la relevancia que cuenta el mercado y que impiden el rol de la organización al manejo de los factores de

producción. En otras palabras, las organizaciones, deben de establecer de manera profunda el objetivo de incrementar el empleo de los elementos de producción (tierra, capital, labor y tecnología), disminuyendo el empleo de los costos de productividad. El elemental concepto que se refiere a la teoría neoclásica esta sostenida en la situación que expone sobre el empleo de la misma, pero no tiene en cuenta las situaciones referentes con la organización de la entidad. De la misma manera, el enfoque neoclásico acepta que el mercado trabaja de forma automática. No obstante, ello no sucede de esa manera, como señala Coase con la definición de los desembolsos de transacción que se comentara a continuación (Sánchez, 2018)

La teoría de los costos de transacción es aquella solución al enfoque neoclásico: De acuerdo con esta teórica las organizaciones se organización y operan como tal cuando los desembolsos de coordinación no son mayores a aquellos de transferencia. En otras palabras, cuando los desembolsos a los cuales recurre una organización son menores que el utilizar el mecanismo del ámbito a operar. Visto desde otra perspectiva, es más efectivo que exista una organización que realice la fabricación de botellas de gaseosa a que el usuario tenga que fabricarlas por el mismo monto en cada situación que quiere una

Teoría de los costos de transacción: Es una respuesta a la teoría neoclásica. Según esta teoría, las empresas se estructuran y actúan como tal cuando los costos de coordinación no superan los costos de transacción. Es decir, cuando los costos en los que incurre la empresa son menores que el emplear el mecanismo del mercado. Visto de otro modo, es más eficiente que exista una empresa que fabrique botellas

de gaseosa a que el consumidor tenga que fabricarlas por él mismo cada vez que quiere una (Westreicher, 2021).

2.2.2.2 Importancia de la empresa

Ámbito económico.

- Fomenta trabajo.
- Promueve la producción y comercialización de bienes y servicios en general en todos los mercados.
- Desarrolla y busca la innovación de más bienes y servicios.
- Es una fuente de ingresos para los ciudadanos, empresas y cualquier nación.
- Motiva a la competitividad y el desarrollo organizacional.
- Motiva al empleo y uso de recursos tecnológicos.
- Al firmar contratos con mercados a nivel internacional, ingresan divisas a las naciones.
- A través del intercambio internacional, los usuarios poseen un mayor acceso a diversos bienes y servicios.
- Cooperan con la estabilidad de nuestra nación (Herrera, 2017).

Ámbito social.

- Al fomentar empleos, aporta a la estabilidad de la población.
- Al vender, desarrollar, vender e innovar bienes y servicios, solventan las carencias y deseos que mejoran la calidad de vida de la población.
- Simplifica la consecución de objetivos personales y como organización.

- Cuando las organizaciones actúan de manera responsable, aportan en la conservación del medio ambiental y apoya a las personas más damnificadas. (Herrera, 2017).

2.2.2.3 Características de la empresa

- Cuenta con recursos monetarios como humanos para su adecuado desenvolvimiento.
- De poseer una denominación que los reconozca tanto externa como internamente. Estas pueden ser Sociedad Anónima, Sociedad de responsabilidad Limitada, entre otros.
- Con frecuencia cuentan con misión, visión, fines específicos y generales, políticas organizaciones, entre otros reglamentos internos.
- Cuenta con un mecanismo de software para sus operaciones constantes, de manera que se puedan supervisar todo de manera específica.
- Poseen una estrategia organizacional, en otras palabras, planeamientos de actos para conseguir sus fines.
- De manera general, se clasifican en áreas. Por ejemplo: Área de recursos humanos, contabilidad, finanzas, etc.
- Son constituidas para poder cumplir con carencias específicas propuestas en sus lineamientos internos, como puede ser brindar un bien o servicio.
- Indistintamente de sus operaciones, es de necesidad diseñar información financiera al cumplir el año organizacional (Herrera, 2017).

2.2.2.4 Objetivos de la empresa

Los fines de la organización siempre van a depender del producto que espera la empresa, así como de sus carencias. No obstante, para que se cuente con una percepción, los objetivos de las empresas son los siguientes:

- Incrementar o mantener la productividad y/o rentabilidad de la empresa.
- Conseguir mayor producción.
- Brindar un adecuado servicio a los usuarios.
- Captar y retener al patrimonio humano.
- Lograr conseguir el máximo de clientes adecuados.
- Establecer y cumplir con los valores esenciales de la organización.
- Poseer un crecimiento constante a través del tiempo.
- Mejorar la gestión del cambio.
- Resaltar ante las empresas relacionadas a su competencia.
- Ampararse a un flujo de caja correcto y mayor liquidez a través del tiempo (Rengifo, 2019).

2.2.2.5 Tipos de empresa

Empresas según su naturaleza

- **Organizaciones privadas:** Conformadas y gestionadas por dueños privados, aquellos que poseen el compromiso de sustentar, trazar y mejorar el patrimonio y la rentabilidad de la empresa. Se les denomina privadas cuando el patrimonio abarca de manera única a propios financistas, la finalidad es 100% de buscar lucro e instaurar como objetivo esencial conseguir la mayor utilidad posible.

- **Organizaciones públicas:** Conceptualizadas por los actos que el estado se guarda para su dirección. Las empresas públicas se crean usualmente con la motivación de brindar bienes y servicios de primera necesidad a la población. Sin embargo, esto no quiere decir que siempre trabajen a pérdida (Peiro 2019)

2.2.2.6 Empresas según su tamaño

En nuestro país, el 30 de junio del año 2013, existen 1 millón 713 mil 272 unidades de empresas, del cual el 99.6% son mypes, valorando la nueva categoría organizacional establecido por la Ley N°30056 (2013): “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”, establecida desde el 1 de julio del año 2013. De acuerdo con esta legislación están establecidas según los ingresos por ventas conseguidas al año establecidas de acuerdo con la Unidad Impositiva Tributaria.

Estableciendo el valor de la UIT es de S/4,600 para el año 2020, de acuerdo Con el decreto supremo establecido por el diario El Peruano. De dicha forma en el año previo era de S/4,400.

2.2.2.6 Empresas según su nivel de ventas

- Microempresas: Las ventas que generan este tipo de organizaciones poseen un límite de hasta 150 UIT anuales.
- Pequeñas empresas: Las ventas que generan este tipo de organizaciones son desde las 150 UIT hasta las 1700 UIT cada periodo anual.

- Medianas empresas: Consiguen ventas al año mayores a las 1700 UIT hasta las 2300 UIT en cada año.
- Gran empresa: Son aquellas que consiguen ventas superiores a las 2300 UIT (INEI,2018).

2.2.2.7 Modalidades de empresa

De acuerdo con su tipo societario puede ser:

- **(Sociedad Anónima)**

Como su denominación lo menciona, sus acciones permanecen abiertas y pueden ser conseguidas por individuos que ven consecuente realizar inversiones y así transformarse en sociedad. Una empresa de este tipo societario es considerada cuando posee más de 750 socios, cuando más del 35% de sus acciones son de al menos 175 o más y cuando la totalidad de sus socios con derecho a voto deciden denominarse de esa forma (Ley N° 26887, 1997).

- **(Sociedad Anónima Cerrada)**

Esta clase de organización se suscita cuando el número de sus socios no supera la cantidad de 20 individuos y sus acciones no están inscritas en la SMV “Superintendencia de Mercado de Valores”. Las acciones serán parte de los socios de manera constante (Ley N° 26887, 1997).

- **(Sociedad Anónima Abierta)**

Como su denominación lo dice, sus acciones permanecen de manera abierta y pueden ser conseguidas por individuos que ven oportuno realizar inversiones y así transformarse en socios accionistas. Una sociedad

Anónima abierta es considerada de esa manera cuando posee al menos 750 socios, y más del 35% de sus acciones son de al menos 175 socios (Ley N° 26887, 1997).

- **(Sociedad de Responsabilidad Limitada)**

En este tipo societario el patrimonio está dividido en participaciones igualitarias, que se acumulan e indivisibles, que no pueden ser asociados en forma de título valor, ni denominarse “acciones”. Los socios no puede ser mayor a 20 y no solucionan con su patrimonio propio por posibles obligaciones de la organización (Ley N° 26887, 1997).

- **(Empresa Individual Responsabilidad Limitada)**

Es aquella clase de sociedad que favorece a una organización que puedan efectuar sus operaciones de manera personal, empleando un Ruc y un capital distinto al propio. En una E.I.R.L. el compromiso y obligaciones recae únicamente sobre el patrimonio que el dueño haya consentido hacia la empresa, quedando por separado el capital de la persona por separado. Después de constituida una E.I.R.L. solo podrán incorporarse nuevos accionistas si esta se transforma en una sociedad anónima o de responsabilidad limitada (Ley N° 26887, 1997).

2.2.3 Teoría de las mype

De manera constante las Mype son creadas por la decisión de familiares o de manera individual como solución a la escasa falta de trabajo, muchos despidos o los mínimos niveles de ingresos económicos, asimismo, la falta de conocimiento y educación de los emprendedores impiden el uso de los

procedimientos de control interno, que afecten su competitividad, haciéndola caer (Rengifo, 2019).

Ley N° 28015 - “Ley de promoción y formalización de las micro y pequeña empresa”.

Art. 2° Concepto de Mype

La Mype es aquella entidad economía conformada y creada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier tipo de empresa o administración organizacional establecida en la ley actualizada, que tiene por finalidad efectuar operaciones de transformación, extracción, comercio, producción y la prestación de servicios.

Cuando esta legislación, se es de opinión a la sigla Mype se está relacionando a las Mype, las cuales a pesar de contar con sus particularidades propias, tienen igual trato en la presente norma, con excepción del régimen de trabajo que es de apoyo para las microempresas (Ley 28015, 2003).

Al describir la micro y pequeña empresa, estas adoptan un papel ante el desarrollo social y económico en tanto a nuestro país. Según Noreña (2019) , Las mypes asumen una función muy importante en el Perú y es preciso señalar su labor emprendedora y en beneficio de la economía nacional (p.4).

Para los empresarios de las MYPE, mayormente estos miran al financiamiento como uno de los problemas primordiales que se tienen que enfrentar, en tanto para empezar un negocio, vencer contextos de pérdidas en el flujo de caja, y difundir sus trabajos (Noreña, 2019).

III. Hipótesis

No aplica una hipótesis por motivo de tratarse de una investigación de una sola variable y te nivel descriptivo.

IV. Metodología.

4.1. Diseño de la investigación.

En la investigación se empleó el diseño de investigación no experimental – descriptivo y estudio de caso.

El tipo de investigación

El presente estudio fue de carácter cualitativo, debido a que en la recolección de información y en la difusión de los resultados se emplearon el método de la revisión bibliográfica.

4.2. Población

Para el recojo de la población, se tomó a todas las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú

Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa ``Kimsa Maqui`` S.A.C, del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.

4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems
Control interno	El modelo COSO (Citado por Fonseca, 2007) menciona que el control interno es un proceso que contiene procedimientos y no un conjunto de inkomodos métodos burocráticos insertados dentro de la gestión administrativa de una organización. Este sistema es empleado por el ente rector de la entidad, el personal de dirección y los demás trabajadores de una entidad, diseñado con la finalidad de brindar una confianza sostenible para el cumplimiento de objetivos divididos en tres aspectos fundamentales:	Componentes del control interno	Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Posee la empresa un mecanismo de control interno? 2. ¿La empresa apoya y considera que el aporte de los trabajadores desarrolla la calidad de la organización? 3. ¿La empresa motiva a la ejecución transparente de las operaciones del giro de la empresa? 4. ¿La empresa difunde para conocimiento total la visión, metas, misión y metas de la empresa? 5. ¿Todos los trabajadores de la constructora saben sus compromisos y obligaciones respecto a cada cargo?
			Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 6. ¿La empresa identifica riesgos internos y externos que puedan afectar sus metas? 7. ¿La empresa ha propuesto y difunden políticas de gestión de riesgos? 8. ¿La empresa reconoce actos negativos sobre cada actividad a realizar? 9. ¿En la ejecución de las operaciones se ha evaluado la posibilidad de que ocurran peligros? 10. ¿Se cuantifican los riesgos significativos que afecten a la empresa?
			Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 11. ¿Se realiza de forma periódica la rotación de trabajadores de cargos susceptibles a peligros? 12. ¿Se han propuestos políticas y procesos de documentación sobre el desempeño de cada cargo del personal?

				<p>13. ¿El acceso a los bienes de la empresa, se evidencian por medio de actas, declaraciones, entre otros?</p> <p>14. ¿Se realiza de forma periódica la comparación de bienes a través de arqueos, supervisiones, inventarios?</p> <p>15. 5. ¿Se establecen medidas de seguridad sobre los activos de la constructora?</p>
			<p>Información y comunicación</p>	<p>16. ¿Los datos financieros son evaluados, gestionados y resumidos para la adopción de acciones?</p> <p>17. ¿Se poseen políticas que aseguren el correcto suministro de datos para obedecer los cargos y compromisos de su personal?</p> <p>18. ¿La organización está adaptada a un mecanismo de datos, el cual se adapta a las carencias de sus operaciones?</p> <p>19. ¿La empresa ha diseñado documentos para el control interno de sus operaciones?</p> <p>20. ¿La empresa establece canales externos con sus proveedores, estado, clientes u otros?</p>
			<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>21. ¿Se efectúan actividades de supervisión en la Constructora?</p> <p>22. ¿Las deficiencias y problemáticas reconocidas por la empresa son registradas y comunicadas con oportunidad a los principales responsables?</p> <p>23. ¿Al descubrir oportunidades, se disponen acciones para efectuarlas?</p> <p>24. ¿La empresa posee auditores internos?</p>

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizará las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

Instrumento

Para el recojo de la información se utilizarán los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

4.5. Plan de análisis.

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

- Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.
- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Kimsa Maqui S.A.C.-Huaraz 2020.
- Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeña empresa “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.

4.6. Matriz de consistencia

Título de la tesis: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. Caso: Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C, del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.

Problema	Objetivos	Variable	Metodología
<p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020?</p>	<p>Objetivo general Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020. 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020. 	<p>Control interno</p>	<p>Tipo de investigación Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación No experimental – bibliográfico-de caso</p> <p>Población Las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú.</p> <p>Muestra Empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C.</p>

Fuente: Elaboración propia

4.7. Principios éticos

En el presente estudio se aplicó los principios éticos señalados en el Código de ética para la investigación científica – Versión 004 regulada a través de la Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica (2021):

Protección a las personas

Se protegió a los participantes de este estudio al evaluar la pertinencia para el desarrollo del protocolo de consentimiento informado, asimismo se mencionó a nuestros encuestados referentes al objetivo general de la investigación y que ante cualquier incomodidad estos tendrían la facilidad de retirarse sin ningún problema.

Beneficencia y no maleficencia

En el presente estudio no se evaluó aquellos peligros físicos, psicológicos, económicos u otros que puedan afectar a los participantes; ello por motivo de que la presente tesis únicamente se enfocó en la recolección de información proveniente de una encuesta, la cual será anónima y de carácter voluntario.

Justicia

En la presente investigación se les comunicó a los encuestados que la única manera de obtener los resultados obtenidos por nuestro estudio sería a través del repositorio de la universidad o por el archivo en formato Excel que se les haría entrega. De igual manera durante todo el proceso de recolección de datos se buscó que no exista un trato desigual sobre los encuestados.

Integridad científica

Se comunicó a los participantes que en el cuestionario sus opiniones serán tratadas de manera confidencial, que las únicas personas involucradas con el

procesamiento de la información serán el equipo de trabajo y que por un periodo de 5 años dicha información estaría en tela de juicio. Asimismo, se declara que no existe conflicto de intereses sobre el curso del presente estudio.

Libre participación y derecho a estar informado

Este principio se cumplió al solicitar a cada encuestado su consentimiento para la ejecución de la encuesta; asimismo se les informó que, ante cualquier interrogante, nosotros le daríamos una solución en tiempo oportuno.

Cuidado del medio ambiente y a la biodiversidad

En el presente estudio no se evaluó aquellos peligros o beneficios potenciales sobre los animales, plantas, medio ambiente o la biodiversidad; ello en razón a que esta investigación abarcó únicamente la descripción de la variable sin su manipulación durante el proceso.

V. Resultados

Cuadro 1

Respecto al objetivo específico 1:

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
Ambiente de control	Sanchez (2020), Zelaya (2021), Deza (2022)	Obtuvo en su investigación que la constructora bajo estudio no tiene implementado un mecanismo de control y tampoco realiza la asignación de cargos a cada empleado, de manera que se exponga de manera correcta y fiable los datos y se puedan obedecer las metas organizacionales. Asimismo, desconocen referente a la difusión de lineamientos sobre el comportamiento de los trabajadores.	Es de gran importancia que las micro y pequeñas empresas constructoras de nuestro país diseñen lineamientos formales para la conducta de su personal, entre ellas Códigos de conducta, Reglamentos internos de trabajo, Objetivos empresariales, misión, visión, entre otros.
Evaluación de riesgos	Andrade (2022), Deza (2022) y Sanchez (2020)	Obtuvo como resultados que dentro de las constructoras bajo investigación se solucionan los riesgos reconocidos previo a que origine una complicación al cumplimiento de objetivos. No obstante, existe una minoría que	La falta de los mapas de riesgos en las áreas de las Mype constructoras impide que puedan realizar de manera eficiente el reconocimiento,

		indica que su empresa bajo estudio no da respuesta correcta al riesgo, así como carece del diseño de mapas de riesgos por cada área.	evaluación y pronta solución a los riesgos organizacionales.
Actividades de control	Cordova (2020), Morales (2020)	Obtuvo como resultados que la Mype constructora bajo estudio emplea un manual de instrucciones para poder tener un buen control, asimismo aplican la rotación del personal a trabajadores escogidos en puestos propensos a niveles altos de fraude, proponiendo procesos documentados, para el empleo y utilidad de bienes documentarios que faciliten la eficiencia en el desempeño laboral.	Una oportunidad resaltante en las Mype es contar con lineamientos, ordenamientos y políticas para la sustentación de labores por medio de documentos. De igual manera la rotación de funciones el cual favorece a la disminución de riesgos de fraude en cada cargo de la empresa.
Información y comunicación	Tacarpo (2021) Deza (2022) y Loli (2020)	Consiguió como resultados que gran mayoría de las Mype carece de datos que puedan circular desde arriba hacia abajo y de derecha a izquierda, asimismo carecen de una comunicación interna y externa fluida ya sea con usuarios, fisco, banco, proveedores, entre otros interesados.	Una oportunidad de gran importancia es la comunicación externa, ya que produce que pueda existir un continuo y mayor posicionamiento organizacional en el ámbito donde esta desarrollando su giro de negocio.

Supervisión	Loli (2020), Morales (2020)	<p>Obtuvo como resultados que en la empresa bajo investigación se realiza la evaluación continua de las diversas áreas, no obstante, en la mayoría de las Mype Constructoras no se cuenta con un área de Control interno que permita evaluar la eficiencia de dicho mecanismo, o con el fin de ajustarlos hacia nuevas metas que pueda proponerse la organización.</p>	<p>Es importante indicar que la falta de un auditores internos y externos en las organizaciones, impiden que estas puedan extender sus metas a mayor amplitud, asimismo no les permite obtener un mejor y calificado punto de vista referente a las finanzas, administración, y ventas de la empresa.</p>
-------------	--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia en función a la revisión de antecedentes nacionales, regionales y locales.

Cuadro 2

Respecto al objetivo específico 2:

Factores relevantes	Ítems (preguntas)	Resultados		Oportunidades/debilidades
		SI	NO	
Ambiente de control	1. ¿Posee la empresa un mecanismo de control interno implementado?	X		La empresa “Kimsa Maqui” S.A.C. debería de poner en conocimiento total de los colaboradores de la organización la misión, visión, objetivos institucionales y normativas que regulen la relación entre personal y empleador.
	2. ¿Se apoya y considera que el aporte de los trabajadores desarrolla la calidad de la organización?	X		
	3. ¿Se motiva a la ejecución transparente de las operaciones del giro de la empresa?	X		
	4. ¿Se difunde para conocimiento total la visión, metas, misión y metas de la empresa?		X	
	5. ¿Procura que los trabajadores conozcan sus compromisos y obligaciones respecto a cada cargo?		X	
Evaluación de riesgos	6. ¿Se identifica riesgos internos y externos que puedan afectar las metas	X		La empresa “Kimsa Maqui” S.A.C. debería de difundir

	de la empresa?		
	7. ¿Se ha propuesto y difunde política de gestión de riesgos organizacionales?	X	políticas para la administración de peligros, asimismo evaluar la probabilidad de ocurrencia de riesgos, para finalmente
	8. ¿Se reconoce actos negativos sobre cada actividad a realizar?	X	cuantificar un determinado
	9. ¿En la ejecución de las operaciones se ha evaluado la posibilidad de que ocurran peligros?	X	monto a afectar las metas de la empresa.
	10. ¿Se cuantifican los riesgos significativos que afecten a la empresa?	X	
Actividades de control	11. ¿Se realiza de forma periódica la rotación de trabajadores de cargos susceptibles a peligros?	X	La empresa “Kimsa Maqui” S.A.C. promover la rotación de funciones de los
	12. ¿Se han propuestos políticas y procesos de documentación sobre el desempeño de cada cargo del personal?	X	colaboradores que poseen cargos sujetos a peligros de fraude y mal manejo organización, asimismo se
	13. ¿El acceso a los bienes de la empresa, se evidencian por medio de actas, declaraciones, entre otros?	X	debe de evidenciar a través de documentación el acceso a los bienes y medidas de

	14. ¿Se realiza de forma periódica la comparación de bienes a través de arqueos, supervisiones, inventarios?	X	seguridad sobre los activos de la empresa.
	15. ¿Se establecen medidas de seguridad sobre los activos de la constructora?	X	
Información y comunicación	16. ¿Los datos financieros son evaluados, gestionados y resumidos para la adopción de acciones?	X	La empresa “Kimsa Maqui” S.A.C. debería de poseer políticas que aseguren el
	17. ¿Se poseen políticas que aseguren el correcto suministro de datos para obedecer los cargos y compromisos de su personal?	X	correcto suministro de datos para obedecer los cargos y compromisos de su personal, asimismo proponer la implementación
	18. ¿La organización está adaptada a un mecanismo de datos, el cual se adapta a las carencias de sus operaciones?	X	de canales externos de comunicación con sus proveedores, clientes, Estado u otros.
	19. ¿Se ha diseñado documentos para el control interno de sus operaciones?	X	
	20. ¿Se estableció canales externos con sus proveedores, estado,	X	

clientes u otros?

Supervisión y monitoreo	21. ¿Se efectúan actividades de supervisión en la Constructora?	X	La empresa “Kimsa Maqui” S.A.C. debería de contratar auditores internos y externos para el mejor posicionamiento de la empresa en su sector.
	22. ¿Las deficiencias y problemáticas reconocidas por la empresa son registradas y comunicadas con oportunidad a los principales responsables?	X	
	23. ¿Al descubrir oportunidades, se disponen acciones para efectuarlas?	X	
	24. ¿La empresa posee auditores internos?	X	

Fuente: Elaboración propia al aplicar el cuestionario al representante de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.

Cuadro 3

Respecto al objetivo específico 3:

Factores Relevantes	Oportunidades/ Debilidades del objetivo específico N°1	Oportunidades/ Debilidades del objetivo específico N°2	Explicación
Ambiente de control	Es de necesidad que las Mype constructoras de nuestro país diseñen lineamientos formales para la conducta de su personal, entre ellas Códigos de conducta, Reglamentos internos de trabajo, Objetivos empresariales, misión, visión, entre otros.	La empresa bajo estudio debería de poner en conocimiento total de los colaboradores de la organización la misión, visión, objetivos institucionales.	Las empresas constructoras a nivel nacional mejoran sus oportunidades teniendo como apoyarse sobre la difusión de lineamientos, ordenamientos y políticas internas.
Evaluación de riesgos	La falta de los mapas de riesgos en las áreas de las Mype constructoras impide que puedan realizar de manera	La empresa bajo estudio debería de difundir políticas para la administración de peligros, asimismo	Las empresas constructoras a nivel nacional mejoran sus oportunidades al

eficiente reconocimiento, evaluación y pronta solución a los riesgos organizacionales.	el evaluar la probabilidad de ocurrencia de riesgos, para finalmente cuantificar un determinado monto a afectar las metas de la empresa.	realizar el mapeo de peligros organizacionales por cada área y función de la empresa, ayudando así al reconocimiento, evaluación y solución a cada hecho negativo.
----------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Actividades de control	Una oportunidad resaltante en las Mype es contar con la rotación de funciones el cual favorece a la disminución de riesgos de fraude en cada cargo de la empresa.	La empresa bajo estudio debería promover la rotación de funciones de los colaboradores que poseen cargos sujetos a peligros de fraude y mal manejo organización, asimismo se debe de evidenciar a través de documentación el acceso a los bienes y medidas de	Las empresas constructoras a nivel nacional promueven actividades de control que les permitan minimizar los riesgos organizacionales que se presenten. No obstante, deben
-------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		seguridad sobre los activos de la empresa.	de formalizarse a través de documentación ordenada.
Información y comunicación	Una oportunidad de gran importancia es la comunicación externa, ya que produce que pueda existir un continuo y mayor posicionamiento organizacional en el ámbito donde está desarrollando su giro de negocio.	La empresa bajo estudio debería proponer la implementación de canales externos de comunicación con sus proveedores, clientes, Estado u otros.	Las empresas constructoras a nivel nacional carecen de canales de comunicación externa que les permitan coordinar el desenvolvimiento de acciones para posicionarse de mejor manera en el mercado.
Supervisión	Es de necesidad indicar que la falta de un auditores internos y externos en las organizaciones, impiden	La empresa bajo estudio debería de contratar auditores internos y externos para el mejor	Las empresas constructoras a nivel nacional mejoran sus oportunidades al

que estas puedan extender sus metas a mayor amplitud, asimismo no les permite obtener un mejor y calificado punto de vista referente a las finanzas, administración, y ventas de la empresa.

posicionamiento de la empresa en su sector.

contar con auditores internos y externos que les permitan conocer en que nivel de eficiencia se desarrollan sus operaciones, así como tener perspectivas y opiniones distintas para cumplir con las metas del control interno.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

5.1. Análisis de resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

En función al componente entorno de control; Sánchez (2020), Zelaya (2021), Deza (2022) obtuvieron como resultados que las Mype bajo estudio no tiene implementado un mecanismo de control y tampoco realiza la asignación de cargos a cada empleado, de manera que se exponga de manera correcta y fiable los datos y

se puedan obedecer las metas organizacionales. Asimismo, desconocen referente a la difusión de lineamientos sobre el comportamiento de los trabajadores.

El entorno de control propone el tono de la empresa, para incentivar a la concientización de sus trabajadores; es el primordial componente sobre los demás y es considerado como cimiento de todos los demás pilares que posee el control interno, facilitando la estructura organizacional y disciplina.

Referente a la evaluación de riesgos los autores Andrade (2022), Deza (2022) y Sánchez (2020) consiguieron como resultados que dentro de las constructoras bajo investigación se solucionan los riesgos reconocidos previo a que origine una complicación al cumplimiento de objetivos. No obstante, existe una minoría que indica que su empresa bajo estudio no da respuesta correcta al riesgo, así como carece del diseño de mapas de riesgos por cada área.

Respecto a lo previamente mencionado, las bases teóricas son de opinión a través de Santa Cruz (2015) que el control interno es un procedimiento, en otras palabras, un factor para concretar un fin, y un fin en sí mismo. Lo realizan las personas que comprenden la organización dentro de todos sus niveles jerárquicos y no es únicamente una normativa que se enfoca en las actividades y estructura de las entidades. Mas también es un proceso que brinda una confianza sostenible y no total al logro de metas, está diseñado para simplificar la conducción de metas; al referirse que el control interno es un proceso, hace énfasis a un conglomerado de actividades incluidas en las operaciones de administración y demás áreas de la entidad, dichas actividades son la planificación ejecución y supervisión.

Respecto a las actividades de control Córdova (2020), Morales (2020) obtuvieron como resultados que las micro y pequeña empresa bajo estudio emplean un manual de instrucciones para poder tener un buen control, asimismo aplican la rotación del personal a trabajadores escogidos en puestos propensos a niveles altos de fraude, proponiendo procesos documentados, para el empleo y utilidad de bienes documentarios que faciliten la eficiencia en el desempeño laboral.

El control interno, toma las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos dentro de la empresa y darles el trato oportuno, para que no afecte el desempeño de los objetivos y metas de la empresa.

En relación a la información y monitoreo Tacarpo (2021) Deza (2022) y Loli (2020) obtuvo como resultados que gran mayoría de las Mype carece de datos que puedan circular desde arriba hacia abajo y de derecha a izquierda, asimismo carecen de una comunicación interna y externa fluida ya sea con usuarios, fisco, banco, proveedores, entre otros interesados.

El control interno en las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión es muy importante, mediante su aplicación que da mayor seguridad, ya que impiden los actos lícitos, y negligencias, resguardando en los recursos que cuenta la entidad

Finalmente, respecto a la supervisión Loli (2020), Morales (2020) mencionaron en sus resultados que en las bajo investigación se realiza la evaluación continua de las diversas áreas, no obstante, en la mayoría de las micro y pequeña empresa constructoras no se cuenta con un área de Control interno que permita

evaluar la eficiencia de dicho mecanismo, o con el fin de ajustarlos hacia nuevas metas que pueda proponerse la organización.

Finalmente, Corvo (2021) conceptualiza al control interno como una labor relevante en la gestión empresarial, aunque una entidad presente novedosos e interesantes metas, un sistema organizacional eficiente y una dirección competente, el personal gerencial no podrá realizar la verificación respecto a la situación real de la entidad si no existe una herramienta que evalúe o se percate si las acciones van en relación con las metas planteadas.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Referente al ambiente de control

La empresa bajo investigación debería de poner en conocimiento total de los colaboradores de la organización la misión, visión, objetivos institucionales y normativas que regulen la relación entre personal y empleador.

Rivero et al. (2018) asegura que el entorno de control propone el tono de la entidad, para incentivar a la concientización de sus trabajadores. Es el principal componente sobre los demás y es considerado como cimiento de todos los demás pilares que posee el control interno, facilitando la estructura organizacional y disciplina. Los factores que intervienen dentro del ambiente de control son el cumplimiento de valores éticos, la integridad, la competitividad de los trabajadores, la política y estilo de dirección de los administradores, la forma como el personal del área de administración designa labores y autoridades en cada sector de la empresa.

Referente a la evaluación de riesgos

La empresa bajo investigación debería de difundir políticas para la administración de peligros, asimismo evaluar la probabilidad de ocurrencia de riesgos, para finalmente cuantificar un determinado monto a afectar las metas de la empresa.

Toda organización combate contra una diversidad de peligros provenientes de factores internos y externos que deben de ser analizados por el personal encargado. Por lo tanto, la gerencia propone las metas primordiales y secundarias, ubica y estudia aquellos hechos que afecten negativamente las metas o siguientes aspectos sean vulnerados como la protección de activos y recursos a propiedad de la organización, el sostenimiento y desarrollo de la imagen empresarial, el incremento y mantenimiento de la información financiera y la continuidad del crecimiento de la empresa (Mendoza & Bayón, 2019).

Referente a las actividades de control

La constructora “Kimsa Maqui” S.A.C. promover la rotación de funciones de los colaboradores que poseen cargos sujetos a peligros de fraude y mal manejo organización, asimismo se debe de evidenciar a través de documentación el acceso a los bienes y medidas de seguridad sobre los activos de la empresa.

El elemento actividades de control engloba aquellos estilos, políticas y procesos que aseguran que se obedezcan con aquellas indicaciones y disposiciones del personal directivo de la organización. Este componente asegura que se adopte la metodología necesaria para el control y reducción de riesgos, asimismo que se puedan lograr el cumplimiento de objetivos planificados para cada periodo. Existen

todo tipo de procedimientos, funciones y actividades de giro y no operacionales, en todos sus sectores y para cada trabajador (Melendez, 2016).

Referente a la información y comunicación

La empresa bajo investigación debería de poseer políticas que aseguren el correcto suministro de datos para obedecer los cargos y compromisos de su personal, asimismo proponer la implementación de canales externos de comunicación con sus proveedores, clientes, Estado u otros.

De acuerdo con Melendez (2016) en el componente información y comunicación se debe de ejecutar el reconocimiento, recopilación y comunicación de aquellos datos que guarden vínculo con la realización de acciones de cada trabajador. Los sistemas informáticos generan documentación que contendrá datos operativos, financieros e información relacionada a la obediencia de reglamentos que permitirá direccionar y controlar la empresa de forma eficiente.

Referente a la supervisión y monitoreo

La empresa bajo investigación debería de contratar auditores internos y externos para el mejor posicionamiento de la empresa en su sector.

El control interno necesita ser supervisado constantemente, de tal forma que permita comprobar que se mantenga una eficiente aplicación del control interno a lo largo de los periodos. Esto se logra a través de diferentes acciones de monitoreo continuo, evaluaciones constantes, o una fusión de ambos factores. El monitoreo continuo se da con el pasar de las actividades de la empresa, comprenden tanto las operaciones de dirección y monitoreo como otras acciones realizadas por los trabajadores en la ejecución de sus labores (OLACEFS y CTPBG, 2019).

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Referente al entorno o ambiente de control

Las empresas a nivel nacional mejoran sus oportunidades teniendo como apoyarse sobre la difusión de lineamientos, ordenamientos y políticas internas.

El entorno de control propone el tono de la empresa, para incentivar a la concientización de sus trabajadores; es el primordial componente sobre los demás y es considerado como cimiento de todos los demás pilares que posee el control interno, facilitando la estructura organizacional y disciplina.

Referente a la evaluación de riesgos

Las empresas a nivel nacional mejoran sus oportunidades al realizar el mapeo de peligros organizacionales por cada área y función de la empresa, ayudando así al reconocimiento, evaluación y solución a cada hecho negativo.

Las bases teóricas a través de Mendoza & Bayón (2019) mencionan que toda empresa lucha contra una diversidad de peligros provenientes de factores internos y externos que deben de ser analizados por el personal encargado. Por lo tanto, los directivos proponen las metas primordiales y secundarias, ubica y estudia aquellos hechos que afecten negativamente las metas o siguientes aspectos sean vulnerados como la protección de activos y recursos a propiedad de la organización.

Referente a las actividades de control

Las empresas a nivel nacional promueven actividades de control que les permitan minimizar los riesgos organizacionales que se presenten. No obstante, deben de formalizarse a través de documentación ordenada.

Las actividades o acciones de control engloban aquellos estilos, políticas y procesos que aseguran que se obedezcan con aquellas indicaciones y disposiciones del personal directivo de la organización. Existen todo tipo de procedimientos, funciones y actividades de giro y no operacionales, en todos sus sectores y para cada colaborador de la organización (Meléndez, 2016).

Referente a la información y comunicación

Las empresas a nivel nacional carecen de canales de comunicación externa que les permitan coordinar el desenvolvimiento de acciones para posicionarse de mejor manera en el mercado.

El elemento información y comunicación se debe de aplicar el reconocimiento, recopilación y comunicación de aquellos datos que guarden vínculo con la realización de acciones de cada colaborador. Los sistemas informáticos generan documentos que contendrá información operativa, financiera e información relacionada a la obediencia de reglamentos que permitirá direccionar y controlar la empresa de forma eficiente.

Referente a la supervisión y monitoreo

Las empresas a nivel nacional mejoran sus oportunidades al contar con auditores internos y externos que les permitan conocer en qué nivel de eficiencia se desarrollan sus operaciones, así como tener perspectivas y opiniones distintas para cumplir con las metas del control interno.

Las acciones monitoreo continuo, evaluaciones constantes, o una fusión de ambos factores comprenden este componente. La supervisión continua se da con el pasar de las actividades de la empresa, comprenden tanto las operaciones de

dirección y monitoreo como otras acciones realizadas por los colaboradores en la ejecución de sus labores (OLACEFS y CTPBG, 2019).

VI. Conclusiones

Respecto al primer objetivo específico: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.

En relación a los autores revisados que provienen de los antecedentes nacionales, regionales y locales se logró concluir que gran parte de las micro y pequeñas empresas del rubro construcción no tienen implementado un mecanismo de control y tampoco realiza la asignación de cargos a cada empleado, de manera que se exponga de manera correcta y fiable los datos y se puedan obedecer las metas organizacionales. Asimismo, existe una minoría que indica que su empresa bajo estudio no da respuesta correcta al riesgo, así como carece del diseño de mapas de riesgos por cada área. De igual manera este rubro busca emplear un manual de instrucciones para poder tener un buen control, aplican la rotación del personal a trabajadores escogidos en puestos propensos a niveles altos de fraude, proponiendo procesos documentados, para el empleo y utilidad de bienes documentarios que faciliten la eficiencia en el desempeño laboral. Un punto deficiente es que carecen de datos que puedan circular en todo sentido, asimismo carecen de una comunicación interna y externa fluida ya sea con usuarios, fisco, banco, proveedores, entre otros interesados. Finalmente, las constructoras realizan la evaluación continua de las diversas áreas, no obstante, no se cuenta con un área de Control interno que permita evaluar la eficiencia de dicho mecanismo.

Respecto al segundo objetivo específico: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.

De la aplicación del cuestionario al representante de la empresa se puede describir la falta de los colaboradores de la organización la misión, visión, objetivos institucionales y normativas que regulen la relación entre el personal y empleador, situación que, de enmendar sería una oportunidad para mejorar las posibilidades de esta organización. Asimismo, carecen de la ejecución de evaluaciones de la probabilidad de ocurrencia de riesgos, para finalmente cuantificar un determinado monto a afectar las metas de la empresa. Una oportunidad la cual se describe es la aplicación de rotación de funciones de los colaboradores que poseen cargos sujetos a peligros de fraude y mal manejo organización y el correcto suministro de datos para obedecer los cargos y compromisos de su personal. Hechos que pueden permitir una oportunidad más para esta empresa es el diseño de canales externos de comunicación con sus proveedores, clientes, Estado u otros y finalmente la contratación de auditores internos y externos para el mejor posicionamiento de la empresa en su rubro a nivel regional y nacional.

Respecto al tercer objetivo específico: Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.

Se logra concluir que las oportunidades que permiten mejorar el desarrollo de las micro y pequeñas empresas bajo investigación sobre todo son; el apoyo en la difusión de lineamientos, ordenamientos y políticas internas con el fin de que todo el personal conozca y se comprometa y responsabilice con los objetivos institucionales de la empresa. Asimismo, referente a la evaluación de riesgos se requiere efectuar el

mapeo de peligros organizacionales por cada área y función de la empresa, ayudando así al reconocimiento, evaluación y solución a cada hecho negativo. Referente a las actividades de control, se debe de contar con actividades de control que les permitan minimizar los riesgos organizacionales que se presenten. Asimismo, el formalismo a través de documentación ordenada de cada cargo y función que realicen los colaboradores de la organización. Referente a la supervisión constante las oportunidades que permiten progresar a la población de estudio son contar con auditores internos y externos que les permitan conocer en qué nivel de eficiencia se desarrollan sus operaciones, así como tener perspectivas y opiniones distintas para cumplir con las metas del control interno.

Respecto al objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora “Kimsa Maqui” S.A.C., del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.

Se concluye de manera general que la población objeto de investigación aplica principios relacionados con las actividades de control y supervisión continua principalmente, no obstante, descuidan aspectos importantes referente a los componentes entorno de control, evaluación de riesgos e información y comunicación. Otro aspecto importante a resaltar es la falta de documentación que fundamente cada actividad a realizar, situación que provoca riesgos de falta de hechos probatorios ante situaciones que vulneren los objetivos de la empresa.

Es por ello que se propone lo siguiente:

- Se propone a la empresa diseñar normativas y políticas por cada área de trabajo, por ejemplo: Una política de ventas, compras, abastecimiento, entre otros. Asimismo, realizar la actualización de estas normativas.
- Se propone a la empresa apoyarse de asesores externos en gestión, con el fin de dar solución oportuna a los distintos riesgos o desviaciones que puedan afectar sus metas de operación, información y de normativas.
- Se propone a la entidad la puesta en funcionamiento de mecanismos más factibles y económicos para el reconocimiento de riesgos, entre ellos el Análisis FODA y PESTEL.

VII. Aspectos complementarios

Alfaro, J. (2016). *Teoría de la empresa* . <https://almacenederecho.org/teoria-la-empresa>

Andrade, C. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa Constructora & Soluciones de Ingeniería Tapia E.I.R.L. de la provincia Constitucional del Callao - 2020.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27043/Control_Interno_Microempresa_Andrade_Duenas_Caterin_Claudia.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Andrade, J. (2016). *Teoría de control eficaz.*

http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/teoria_y.../medicin_eficacia_y_eficiencia.html

Asencios, A. (2017). *Control interno y gestion financiera en las mype de servicios turisticos rubro transportes - Huaraz, 2016.* ULADECH.

Carranza, A. (2018). *El control interno y su influencia en la administración de las empresas del Perú: Caso de la Empresa “KC”, Chimbote, 2016.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4445/Control_Interno_Administracion_Carranza_Barrios_Astrid_Ethel.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Catacora, L., & Huiza, D. (2018). Evaluación de riesgos basada en el modelo del COSO.

In *Revista Ciencia Y Tecnología - Para el Desarrollo - UJCM* (Vol. 4, Issue 0).

<https://doi.org/10.37260/RCTD.V4I0.130>

Cordova, M. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Constructora y ejecutora Vicaj S.A.C. Piura 2020.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17750/Control_Interno_Empresa_Cordova_Anglade_Merly_Yulissa.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Deza, E. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa constructora Dupiu S.R.L., Piura 2021.*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27747/Control_Interno_Micro_Empresa_Deza_Campoverde_Elvira_De_Los_Milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, P. (2017). *Metodología de la Investigación* (sexta edic).

Herrera, B. (2017). Análisis estructural de las Mypes y Pymes. *Quipukamayoc*, 18(35), 69. <https://doi.org/10.15381/quipu.v18i35.3706>

Ley 28015. (2003). *Ley de promocion y formalizacion de la micro y pequeña empresa.*
<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

Ley N° 26887. (1997). *Ley de sociedad.*
<https://docs.peru.justia.com/federales/leyes/26887-dec-5-1997.pdf>

Ley N°28015. (2003). *LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA (Promulgada el 3 de.*
<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

Ley N°30056. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.*
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

- Loli, W. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/22709>
- Melendez, J. (2016). *Control interno.* www.uladech.edu.pe
- Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). *El control interno y las pyme.* 11(2), 19–30. moz-extension://7078d3d0-363c-4b13-9f40-d1d539b14a27/enhanced-reader.html?openApp&pdf=https%3A%2F%2Fdialognet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F7399802.pdf
- Morales, L. (2020). *Caracterización del control interno de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C.” Chimbote, 2017.*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16907/Empresas_Constructoras_Control_Interno_Morales_Roman_Leidy_Estefani.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Noreña, D. (2019). *El futuro de las MYPES / Blogs.* <https://gestion.pe/blog/el-arte-de-emprender-y-fallar/2019/01/el-futuro-de-las-mypes.html/?ref=gesr>
- OLACEFS y CTPBG. (2019). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público.*
<https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Peiro, R. (06 de 10 de 2016). Economipedia. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/autogestion.html>
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno.*

https://books.google.com.pe/books?id=_vr4wAEACAAJ&dq=Fundamentos+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwix5N3lv47pAhVwUN8KHXS0DI0Q6AEIJzAA

Rengifo, E. (2019). *Teoria de la empresa* [Universidad Nacional de la Amazonia Peruana].
http://repositorio.unapikitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6188/Ericka_Informe_Titulo_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica. (2021). *Codigo de etica para la investigacion - Version 004*. ULADECH.
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Rivera, R. (2019). *Caracterizacion del control interno en el area administrativa en las empresas del rubro Hospedajes del Peru*. [ULADECH].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10144/Control_Interno_Administrativo_Rivera_Yenque_Roys_Bladimir.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivero, R., Forero, Y., & Cantillo, G. (2018). *Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.C. en la ciudad de Santa Marta*.
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_diseño_sistema.pdf

Ruiz, A., & Macías, J. (2017). *Propuesta de mejora de procesos administrativos de la*

- empresa Mundo de Electrodomésticos de Guayaquil*. Universidad De Guayaquil.
- Salamanca, Y., & Tellez, L. (2018). *Diseño de un Sistema de Control Interno: Estudio de caso para la empresa “Sobre Ruedas Colombia S.A.S.”* [Universidad de los LLANOS]. [https://repositorio.unillanos.edu.co/bitstream/001/743/1/Diseño de un Sistema de Control Interno Estudio de Caso Para la Empresa Sobre Ruedas Colombia Sas.Pdf](https://repositorio.unillanos.edu.co/bitstream/001/743/1/Diseño%20de%20un%20Sistema%20de%20Control%20Interno%20Estudio%20de%20Caso%20Para%20la%20Empresa%20Sobre%20Ruedas%20Colombia%20Sas.Pdf)
- Sanchez, J. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo. Caso concreto empresa CODARSCT Perú S.A.C. Chiclayo 2018* [ULADECH]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2546/Control_Interno_Gestion_Administrativa_Raul_Ignacio_Guevara_TUME.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, M. (2018). *El auditor externo y el analisis del control interno*. https://racimo.usal.edu.ar/2655/1/Páginas_desdeTESIS_-_uni%270062850_-_El_auditor_externo_y_el_análisis_del_control_interno.pdf
- Sanchez, R. (2020). *El control interno y su influencia en la gestion administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la Ciudad de Chiclayo. Caso Concreto empresa CODARSCI Perú S.A.C. Chiclayo 2018*. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24689/Control_Interno_Sanchez_Collantes_Raquel.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Santillana, J. R. (2015). *Sistemas de control interno*. Pearson Educación.
- Tacarpo, G. (2021). *Características de los factores relevantes del control interno de la*

microempresa de servicios Constructora Consultora Lucia E.I.R.L. - Bolognesi, 2020.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27469/Control_Interno_Tacarp0_Antivo_Geselyn_Monica.pdf?sequence=1&isAllowed=y

RESOLUCIÓN N° 0535-2020-CU-ULADECH Católica, (2020) (testimony of ULADECH Católica). https://investigacion.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/2020/08/lineas_de_investigacion_institucional_2020.pdf

Vique, F. (2016). *El sistema de control interno y externo del sector publico nacional*. www.olacefs.com

Westreicher, G., & Sánchez, J. (2014). *Capital de trabajo* .

<https://economipedia.com/definiciones/capital-de-trabajo.html>

Zelaya, L. (2021). *Características de los factores relevantes del control interno de la microempresa Constructora Ecoservis Minig S.A.C. de la Provincia de Bolognesi, 2020*.http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27535/Control_Interno_Zelaya_Moreno_Mary.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

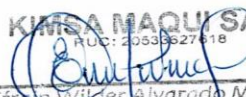
CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo: Proponer Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. Caso: constructora ``Kimsa Maqui`` S.A.C, del distrito de Independencia, Huaraz, 2019.

La información proporcionada será utilizada para fines académicos de investigación, se conservará con absoluta confidencialidad.

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

Ítems (preguntas)	Resultados	
	SI	NO
1. ¿Posee la empresa un mecanismo de control interno implementado?	X	
2. ¿Se apoya y considera que el aporte de los trabajadores desarrolla la calidad de la organización?	X	
3. ¿Se motiva a la ejecución transparente de las operaciones del giro de la empresa?	X	
4. ¿Se difunde para conocimiento total la visión, metas, misión y metas de la empresa?		X
5. ¿Procura que los trabajadores conozcan sus compromisos y obligaciones respecto a cada cargo?		X
6. ¿Se identifica riesgos internos y externos que puedan afectar las metas de la empresa?	X	
7. ¿Se ha propuesto y difunde política de gestión de riesgos organizacionales?		X
8. ¿Se reconoce actos negativos sobre cada actividad a realizar?	X	
9. ¿En la ejecución de las operaciones se ha evaluado la posibilidad de que ocurran peligros?		X
10. ¿Se cuantifican los riesgos significativos que afecten a la empresa?		X
11. ¿Se realiza de forma periódica la rotación de trabajadores de cargos susceptibles a peligros?		X
12. ¿Se han propuestos políticas y procesos de documentación sobre el desempeño de cada cargo del personal?		X
13. ¿El acceso a los bienes de la empresa, se evidencian por medio de actas, declaraciones, entre otros?		X
14. ¿Se realiza de forma periódica la comparación de bienes a través de arqueos, supervisiones, inventarios?	X	


KINSA MAQUI SAC.
 RUC: 20530927618
 Efraín Wilder Alvarado Morales
 GERENTE GENERAL

- | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| 15. ¿Se establecen medidas de seguridad sobre los activos de la empresa? | | X |
| 16. ¿Los datos financieros son evaluados, gestionados y resumidos para la adopción de acciones? | X | |
| 17. ¿Se poseen políticas que aseguren el correcto suministro de datos para obedecer los cargos y compromisos de su personal? | | X |
| 18. ¿La organización está adaptada a un mecanismo de datos, el cual se adapta a las carencias de sus operaciones? | X | |
| 19. ¿Se ha diseñado documentos para el control interno de sus operaciones? | | X |
| 20. ¿Se estableció canales externos con sus proveedores, estado, clientes u otros? | | X |
| 21. ¿Se efectúan actividades de supervisión en la empresa? | X | |
| 22. ¿Las deficiencias y problemáticas reconocidas por la constructora son registradas y comunicadas con oportunidad a los principales responsables? | | X |
| 23. ¿Al descubrir oportunidades, se disponen acciones para efectuarlas? | X | |
| 24. ¿La empresa posee auditores internos? | | X |


KINSA MAQUI SAC.
U.C.: 20533127611
 Efraim Wilmer Alvarado Morales
 GERENTE GENERAL

Anexo 2: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Perú. Caso: Constructora Kimsa Maqui S.A.C Del Distrito De Independencia, Huaraz, 2020. Y es dirigido por: Vargas Medina Ruf Yrene, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. Caso: Constructora "Kimsa Maqui" S.A.C, del distrito de Independencia, Huaraz, 2020.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su email y whatsapp. Si desea, también podrá escribir y/o llamar al número de cel. 956062170 para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.


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


Nombre: EFRAIN WILDER ALVARADO MORALES

Fecha: 31 - OCTUBRE - 2020

Celular: 950915389.

Correo: ewilder_cip@hotmail.com - kimsamaqui@gmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN - ULADECH CATÓLICA

KIMSA MAQUI S.A.C.
RUC 2753062718

EFRAIN WILDER ALVARADO MORALES
GERENTE GENERAL